

შპს „აიდისი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ზოგადი ინფორმაცია.

შპს „აიდისი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ის სასამართლოს მიერ 2002 წლის 31 დეკემბერს. სარეგისტრაციო ნომერი: 5ა/4-3498

მისამართი: ქ. თბილისი, დიდი დილომი, როსტევეანის ქ. #5;

საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საინჟინრო კვლევა-ძიება, პროექტირება და დიზაინი;
- სამშენებლო საქმიანობის წარმოება.
- აგრეთვე სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელსაც არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი .

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება. საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2020 წლის 1 იანვარს და სრულდება 2020 წლის 31 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების ციფრულ ფორმებში მოცემული თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შეფასების საფუძველი, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და მიმდინარე გეგმები.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის გავრცელების შემცირების მიზნით საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდატის საათი, საერთაშორისო ფრენები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, აღნიშნულმა ზომებმა შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში ისე კომენდატის საათის განმავლობაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად, კომპანიაში საოპერაციო საქმიანობა მიმდინარეობდა ყველა რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებასდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების ხელმძღვანელი.

კომპანია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად 2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს-ის მიხედვით. კომპანიამ პირველად წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის მონაცემებით მსს ფასს-ის შესაბამისად.

საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის -31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100000 ლარს .

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა - „ინფო-ბუღალტერის“ გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით;
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებული ნაშთის მეთოდით; ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფის დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
- შენობა-ნაგებობები	50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	10 წელი
- ავეჯი	20 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	10 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, 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 როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ:
31 დეკემბერი 2019 წ.	206469,50	872927,06	198009,16	104888,69	614292,83	67821,76	2064409
შემოსვლა	-	-	5524,58	10465,77	-	1841,96	17832,31
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	440,02	72,31	-	-	512,33
პერიოდის ცვლილება	-	17814,84	19945,22	9636,71	54089,06	6891,23	108020,76
31 დეკემბერი 2020 წ.	206469,50	855468,52	183148,5	105645,44	560203,77	62772,49	1973708,22
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019 წ.	206469,5	872927,06	198009,16	104888,69	614292,83	67821,76	2 064409
31 დეკემბერი 2020 წ.	206469,5	855468,52	183148,5	105645,44	560203,77	62772,49	1973708,22

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.* ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, განბაჟებასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულება განისაზღვრება Fifo მეთოდით.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

საწვავის აღრიცხვა

- ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათით. იგი აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ბარათი ანგარიშვალდებულ პირზე გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით.
- ავტოსატრანსპორტო საშუალების საწვავი ჩამოიწერება განვლილი კილომეტრაჟის მიხედვით.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მცირეფასიანი ინვენტარი, სამუშაო იარაღები. ინსტრუმენტები და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები, წერაქვი, ლომი, ბარი, ნიჩაბი, ურო, ბალგარკის ქვეები და სხვა) აღირიცხება მარაგებში და აისახება ბალანსის სხვა აქტივებში.
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის და კლავიატურის საწმენდი საშუალებები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.
- მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად, არ აისახება მარაგებში და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება სხვა სამეურნეო ხარჯებს.
- სპეც. ტანსაცმელი და ფეხსაცმელი. უსაფრთხოების აღჭურვილობები(ჩაფხუტები, სათვალეები, ქამრები და სხვ.) აისახება მარაგებში და პიროვნებებზე გადაცემისას აღიარდება ობიექტის ხარჯად.

მარაგი

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
საქონელი		
მზა პროდუქცია		
სხვა მარაგი	283 304	252 957
სულ მარაგი:	283 304	252 957

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ.

დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები:

	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5055	319
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8179	475 934
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13 309	41
სულ:	26 543	476 294

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვა

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით;

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახ.	449 295	486 310
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	0	0
მოთხოვნები პერსონალთან	0	0
გადახდილი ავანსები	34 937	64 317
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	163 868
სხვა მიმდინარე აქტივები	60 980	59 903
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები:	545 212	610 530

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე.

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	72 458	123 428
ანარიცხები	475 800	
მიღებული ავანსები -	5 829	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	154 666	100
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	0	0
გადასახდელი ხელფასები	27 521	8 085
საგადასახადო ვალდებულებები	30 970	19 700
სულ -	767 244	151 313

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

კომპანიას აქვს საკრედიტო ხაზი, საჭიროებისამებრ მოთხოვნის შესაბამისად თანხა ირიცხება ანგარიშზე გამოყენებული თანხის შესაბამისად საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბერისთვის ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსი შეადგენს:

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური		
	გაცვლითი კურსი:		
	აშშ დოლარი	ევრო	ინგლისური ფუნტ სტერლინგი
გაცვლითი კურსი 2020 წ.31 დეკემბერს:	3.2766	4.0233	4.4529
გაცვლითი კურსი 2019 წ.31 დეკემბერს:	2,8677	3,0295	3,7593

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგება /(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა

	2020	2019
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	989	27 895
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(5 225)	(9 488)
სულ:	(4 235)	18 407

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საკუთარი კაპიტალი შედგება მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან.
- საზოგადოების კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით, და ცვლილებების შემდეგ შეადგენს 100000(ასი ათას) ლარს.
- პარტნიორთა კრებაზე ფინანსური ანგარიშგების განხილვის დროს მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე ხდება წმინდა მოგების განაწილება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

შემოსავლების/ვალდებულებების აღრიცხვა:

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

დასახელება	2020წ.	2019 წ.
საქონლის გაყიდვა	0	0
მომსახურების გაწევა	4 009 683	6 751 492
სხვასაოპერაციო შემოსავალი	1804	229
სულ ამონაგები:	4 011 487	6 751 720

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

დასახელება	2020 წ.	2019წ.
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო- მატერიალური	0	0
ფასეულობების საბაზრო ფასი		
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	32 177	
მიღებული შემოსულობა		6 643
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1 060	0
სულ სხვა შემოსავალი	33 237	6643

ხარჯების აღრიცხვა

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხელფასის ხარჯი კი აღიარდება საკასო მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის მეთოდი - კლასიფიკაცია ხორციელდება ფუნქციური დანიშნულებით.

მივლინების ხარჯების აღრიცხვა

- ანგარიშსწორება ანგარიშვალდებულ პირებთან წარმოებს კორპორატიული ბარათებით ან სალაროდან ნაღდი ანგარიშსწორებით;
- საავანსო ანგარიშების წარმოდგენის ვადა განისაზღვრება 2-3 თვეში ერთხელ, დამოკიდებულია სამუშაოების ხანგრძლივობაზე;
- სადღელამისო თანხა გადირიცხება ინვოისის საფუძველზე იმ სასტუმროებში ან სასტუმროს არ არსებობის შემთხვევაში იმ ინდივიდუალურ ფიზიკურ პირებთან გაფორმებული ქირავნობის ხელშეკრულების საფუძველზე;
- ფიზიკურ პირებზე გადახდილი თანხები იბეგრება გაცემის წყაროსთან.
- საერთაშორისო მივლინება განისაზღვრება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმების შესაბამისად.

წარმომადგენლობითი ხარჯები

- წარმომადგენლობით ხარჯებს მიეკუთვნება ის საქმიანი შეხვედრები, პრეზენტაციები, კორპორატიული საღამოები, სადაც ხორციელდება ინფორმაციის გაცვლა და ემსახურება საზოგადოების განვითარებასა და კეთილდღეობას.
- წარმომადგენლობითი ხარჯებს მიეკუთვნება ჩაი, ყავა, შაქარი და სხვა.

ადმინისტრაციული ხარჯები	2020
კომუნალური ხარჯი	50 688
საწვავის ხარჯი	135 748
რემონტი	27 592
საოფისე ხარჯი	4 434
ავტოტრანსპორტი და ქონების დაზღვევა	76 867
გადაზიდვის ხარჯი და ტექნიკის მომსახურება	24 695
სარემონტო და საინჟინრო მომსახურების ხარჯი	335 825
საბანკო ხარჯები	7 407
სამედიცინო მომსახურების ხარჯები	4 702
საკონსულტაციო ხარჯი	18 002
ქონების და მიწის გადასახადი	18 623
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯი	5 677
წარმომადგენლობითი ხარჯი	16 187
საქველმოქმედო ხარჯი	850
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	25 169
სულ	752 466

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	571 665	1 020 363
სულ		

მოგების გადასახადი

- კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება “ესტონური მოდელი”-თ, სსკ 309 მუხლის 89-ე ქვეპუნქტის შესაბამისად. დაბეგრის ობიექტია ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და განაცემებს.

დივიდენდები

დივიდენდი განაწილება დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით. საანგარიშგებო პერიოდში განაწილდა 779 415 ლარის ოდენობის დივიდენდი. მათ შორის მიმდინარე პერიოდში გაცემულია 262 476 ლარის ოდენობით. ვალდებულების სახით დარჩა 474 834 ლარის ოდენობით.

საგადასახადო ვალდებულებები საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო დეკლარაციებში ასახული თანხით.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაძლებლობას. ამ ანალიზში მენეჯმენტმა განიხილა ყველა რისკი, მათ შორის ლიკვიდურობის, სავალუტო რისკების და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის საქმიანობა საფრთხეს არ ემუქრება და მათ არ აქვთ გეგმები კომპანიის ლიკვიდაციისთვის ან მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვისთვის. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია 2021 წლის 13 სექტემბერს და ნებადართულია გამოსაცემად.

კომპანიის დირექტორი:

ვახტანგ რაზმაძე/

მთავარი ბუღალტერი:

დარეჯან შენგელია/



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26543	476294	139809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	449295	486310	1473395
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულა-	34937	64317	139193
მარაგები	283304	252957	279283
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	283304	252957	279283
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	60980	59903	209221
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	22281	24046	19907
ძირითადი საშუალებები	1973579	2064409	2160198
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტ	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2850919	3428236	4421006
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	72458	123428	179604
ანარიცხები	475800	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	27521	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	30970	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	154666	100	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	70875
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	5829	27785	52124
სულ ვალდებულებები	767244	151313	302603
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოო	100000	100000	100000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1923135	3116383	3957863
გადაფასების რეზერვი	60540	60540	60540
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2083675	3276923	4118403
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2850919	3428236	4421006
სულ მოკლევადიანი აქტივები	855059	1339781	2240901
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	4011487	6751720
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	4009683	6751492
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	1804	228
გაყიდვების თვითღირებულება	-1733969	-2095525
საწყისი მარაგები	0	-279283
მარაგების შესყიდვა	0	-666868
გადამუშავების დანახარჯები	0	-1402331
საბოლოო მარაგები	0	252957
საერთო მოგება	2277518	4656195
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	33237	367
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1809663	-2571507
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-111915	-126179
საპროცენტო შემოსავალი	0	88
საპროცენტო ხარჯი	-16724	-11456
იჯარის ხარჯი	-29584	-52101
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-752467	-1794221
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2687116	-4555009
საოპერაციო მოგება	-409598	101186
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-4235	18407
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ო.	-413833	119593
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-413833	119593
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გად	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-413833	119593
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3276923	4118403
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-779415	-961053
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-20
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2083675	3276923



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გ	-167403	1216457
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობა	-17832	-37610
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამ	-264787	-842362
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-450022	336485
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივ	271	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დ	476294	139809
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბ	26543	476294

