

შპს აზრი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეულ ლარში)

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს აზრი-ს (შემგომში კომპანია) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე
- ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს საქმიანობის შეჩერებას და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ მისი ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევის აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 31 მარტს

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი



შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	1/1/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,582,709	1,641,860
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	43,293	41,228
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	40,000	40,000
		3,192,462	2,249,547
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	625,597	625,867
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	65,364	293,331
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	26,156
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	929,884	398,674
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	469,074	1,585,820
		2,089,920	2,929,848
მთლიანი აქტივები		5,282,382	5,179,396
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,806,752	3,389,201
		4,806,752	3,389,201
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	311,000	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	133,122	1,582,440
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	31,508	207,755
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი		0	0
		475,630	1,790,195
მთლიანი ვალდებულებები		475,630	1,790,195
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,282,382	5,179,396

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი



(ეროვნულში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	1/1/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,582,709	1,641,860
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	43,293	41,228
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	40,000	40,000
		3,192,462	2,249,547
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	625,597	625,867
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	65,364	293,331
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	26,156
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	929,884	398,674
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	469,074	1,585,820
		2,089,920	2,929,848
მთლიანი აქტივები		5,282,382	5,179,396
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,806,752	3,389,201
		4,806,752	3,389,201
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	311,000	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	133,122	1,582,440
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	31,508	207,755
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი		0	0
		475,630	1,790,195
მთლიანი ვალდებულებები		475,630	1,790,195
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,282,382	5,179,396

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	1/1/2020
ამონაგები	16	6,058,193	4,708,489
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(347,431)	(1,547,570)
მომსახურების თვითღირებულება		(2,026,554)	(1,206,162)
საერთო მოგება		3,684,208	1,954,757
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(2,358,228)	(1,277,159)
მიწოდების დანახარჯები		(11,254)	(38,191)
ფინანსური შემოსავალი	20	3,395	7,215
ფინანსური ხარჯი	20	(11,459)	(8,330)
საოპერაციო მოგება		1,306,663	638,292
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	1,043	(2,714)
სხვა ხარჯები	19	(576,305)	(743,448)
სხვა შემოსავლები	17	686,151	771,334
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		110,889	25,172
მოგება დაბეგვრამდე		1,417,551	663,464
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		1,417,551	663,464
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,417,551	663,464

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუკისკირი



(ერთეულში)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	1/1/2020
ამონაგები	16	6,058,193	4,708,489
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(347,431)	(1,547,570)
მომსახურების თვითღირებულება		(2,026,554)	(1,206,162)
საერთო მოგება		3,684,208	1,954,757
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(2,358,228)	(1,277,159)
მიწოდების დანახარჯები		(11,254)	(38,191)
ფინანსური შემოსავალი	20	3,395	7,215
ფინანსური ხარჯი	20	(11,459)	(8,330)
საოპერაციო მოგება		1,306,663	638,292
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	1,043	(2,714)
სხვა ხარჯები	19	(576,305)	(743,448)
სხვა შემოსავლები	17	686,151	771,334
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		110,889	25,172
მოგება დაბეგვრამდე		1,417,551	663,464
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		1,417,551	663,464
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,417,551	663,464

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			3,389,201	3,389,201
მოგება წლის ბოლოს		-	1,417,551	1,417,551
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,417,551	1,417,551
დივიდენდი		-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	25	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი		-	4,806,752	4,806,752

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



(ეროვნულში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			3,389,201	3,389,201
მოგება წლის ბოლოს		-	1,417,551	1,417,551
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,417,551	1,417,551
დივიდენდი		-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	25		-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი		-	4,806,752	4,806,752

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი _____

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აზრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2004 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **სხვადასხვა სახის პროგრამული უზრუნველყოფა და მხარდაჭერა. ასევე სხვადასხვა სახის საქონლის რეალიზაცია**

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2020 წ.	2019 წ.
<u>მფლობელი:</u>		
ზურაბ ჯანიაშვილი	19.5%	25%
დავითი ჯაფარიძე	19.5%	25%
ნიკოლოზი ლუდუშაური	19.5%	25%
ანასტასია ლუდუშაური	19.5%	25%
ირაკლი ხოხიაშვილი	6.6%	
იოსებ მმანაშვილი	4.7%	
თამარ ჭანკოტაძე	3%	
თამარ სიხარულიძე	3%	
ალექსანდრე ნემსაძე	4.7%	

კომპანია არის შპს iPOS-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ინჟინიკოს ტიპის პოს ტერმინალებით ვაჭრობა და მათი ყოველთვიური მხარდაჭერა. შესაბამისად აზრი ამზადებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 31 მარტს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის წევრების საანგარიშგებო პერიოდი არ განსხვავდება ერთმანეთისაგან და მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური უწყისებისაგან. შვილობილი საწარმო სრულად კონსოლიდირდება და წარმოდგენილია ინფორმაცია როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას გაერთიანებულია საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით. უგულებელყოფილია საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის. შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები უგულებელყოფილია.

ასევე გამორიცხულია შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახული იქნებოდა მარაგების თვითღირებულებაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიან“-ის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები	20-30
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები, სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

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

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების დასრულების მომენტში, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

31.12.2020

31.12.2019

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელიც წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

ძირითადი საშუალებები

ცვეთის მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება	2020	2019
რეალური ღირებულება 1.01.2020	526,460	526,460
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2020	526,460	526,460

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, მიმდინარე წელს არ შეცვლილა მისი რეალური ღირებულება

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	181,977	1,031,031
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	287,097	554,789
სულ	469,074	1,585,820

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	852,006	271,403
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	143,243	420,602
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
სულ	995,249	692,005

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8

მარაგები

	2020	2019
ნედლეული/საქონელი და სხვა	535,945	536,215

დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია	89,652	89,652
სულ	625,597	625,867

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი არ მომხდარა მათი გაუფასურება

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2020	2019
მისაღები დივიდენდები		-
მისაღები პროცენტები	-	26,156
	-	26,156

შენიშვნა 10

გაცემული სესხები

	2020	2019
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	40,000	40,000
	40,000	40,000
მოკლევადიანი		
გაცემული სესხი	-	-
	-	-
სულ სესხები	40,000	40,000

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	28,078	192,754
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	3,430	15,000
მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	133,122	1,582,440
სულ	164,630	1,790,194

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2020	2019
საგადასახადო ვალდებულებები		-
სულ	-	-

შენიშვნა 15

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

	2020	2019
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სულ	0	0

ფინანსური ვალდებულებები

	2020	2019
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	311,000	0
სულ	311,000	0

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2020	2019
საქონლის გაყიდვა	687,494	2,225,661
მომსახურების გაწევა	5,370,699	2,482,828

სულ	6,058,193	4,708,489
-----	-----------	-----------

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2020	2019
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	674,492	768,962
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან	11,659	1,972
მეკავშირე/შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
სხვა შემოსავალი	-	400
სულ	686,151	771,334

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2020	2019
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	1,043	(2,714)
სულ	1,043	(2,714)

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია	268	660
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
ხარჯები ვალდებულების პატივიდან	29,135	
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	525,779	728,480
სხვა ხარჯები	21,123	14,308
სულ	576,305	743,448

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2020	2019
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	11,459	8,330
სულ ფინანსური დანახარჯები	11,459	8,330

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	3,395	7,215
სულ ფინანსური შემოსავალი	3,395	7,215
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	8,064	1,115

შენიშვნა 16

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

--

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
საქონლის მიწოდება:

	2020	2019
შვილობილი საწარმო	7,428	-
სულ	7,428	-

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2020	2019
საქონლის შეძენა :		
შვილობილი საწარმოდან	7,428	
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	7,428	-

შვილობილი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

შენიშვნა 21

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2020	2019
კაპიტალში სხვა ცვლილებები გამოწვეულია, საგადასახადო აუდიტის მიერ წინა პერიოდში კორექტირებების შეტანით		
სულ	-	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	677,155	
სულ	677,155	-