

შპს“ინტერბილდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს“ინტერბილდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

ს/კ 205200799

შპს "ინტერბილდინგი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		31,12,2019	31,12,2020
	გაშიფვრები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	1	1,369,668	343,808
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		1,369,668	343,808
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	940,499	415,417
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	63,714	103,512
მარაგები	4	3,817,400	4,951,344
გადახდილი ავანსები		871,695	1,413,283
		5,693,307	6,883,556
მთლიანი აქტივები		7,062,976	7,227,364
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,040,597	597
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,424,296	6,850,389
გადაფასების რეზერვი		-	-
		6,464,893	6,850,986
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	5	-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	69,157	90,852
გადასახდელი ხელფასები	7	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9	91,167	3,727
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მოკლევადიანი სესხი		-	683
მიღებული ავანსები		437,759	281,116
		598,082	376,378
მთლიანი ვალდებულებები			
		598,082	376,378
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			
		7,062,975	7,227,364

დირექტორი

შორენა გომარელი

ს/კ 205200799



შპს "ინტერბილდინგი"

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
2019 წელი		
	შენიშვნა	
შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან	12	8,375,251.29
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	-355,759.41
ამორტიზაცია	1	-56,017.55
პერსონალის ხარჯი		-982,868.44
იჯარა		-771,306.39
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	-4,427,452.86
სხვა ხარჯები		-244,403.47
საოპერაციო მოგება		1,537,443.17
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	73,294.94
არასაოპერაციო ხარჯები	16	-83,834.31
ფინანსური შემოსავალი		0.00
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)	17	-24,268.21
საკუთრობის სხვაობა		-24,909.98
მოგება დაბეგვრამდე		1,477,725.61
მოგების გადასახადი		-19.62
წმინდა მოგება		1,477,705.99
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენდი		-175,789.47
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,301,916.52

დირექტორი



შორენა გომარელი

ს/კ 205200799

შპს "ინტერბილდინგი"

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
2020 წელი			
	შენიშვნა		
შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან	12		8,584,614.22
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯ ამორტიზაცია	13		-387,446.32
	1		-72,703.38
პერსონალის ხარჯი			-1,149,620.46
იჯარა			-768,872.37
რეალიზებული პროდუქციის თვით	14		-4,697,271.27
სხვა ხარჯები			-180,041.48
საოპერაციო მოგება			1,328,658.94
არასაოპერაციო შემოსავლები		15	2,042,356.00
არასაოპერაციო ხარჯები		16	-1,117,841.38
ფინანსური შემოსავალი			32,644.61
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		17	-5,136.04
საკუთრობის სხვაობა			73,662.43
მოგება დაბეგვრამდე			2,354,344.56
მოგების გადასახადი			-882.91
წმინდა მოგება			2,353,461.65
სხვა სრული შემოსავალი:			
გაცემული დივიდენდი			-927,368.42
მთლიანი სრული შემოსავალი			1,426,093.23

დირექტორი



შორენა გომარელი

ს/კ 205200799

შპს "ინტერბილდინგი"

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	საწყისი დეზო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,040,597	-	5,424,296	6,464,893
წმინდა მოგება	-	-	2,353,462	2,353,462
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,353,462	2,353,462
გაღებული დივიდენდი	-	-	(927,368)	(927,368)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(1,040,000)	-	-	(1,040,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	597	-	6,850,389	6,850,986

დირექტორი



შორენა გომარელი

ს/კ 205200799

შპს "ინტერბილდინგი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი	
	2020 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	940,499.34
საოპერაციო საქმიანობა	(1,418,758.81)
მყიდველებიდან შემოსული ფული	9,856,898.53
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(7,684,434.53)
გაცემული დივიდენდი	(881,000.00)
გაცემული ხელფასი	(902,664.20)
გადახდილი გადასახადი	(1,766,001.69)
სხვა ხარჯები	(41,556.92)
საინვესტიციო საქმიანობა	816,481.59
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	(185,874.41)
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან	2,042,356.00
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	(1,040,000.00)
ფინანსური საქმიანობა	77,194.42
მიღებული სესხი	682.85
გადახდილი პროცენტები	(5,136.04)
სხვა შემოსავლები	1,383.20
საკურსო სხვაობა	80,264.41
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(525,082.80)
ფული პერიოდის ბოლოს	415,417

დირექტორი



შორენა გომარელი

ს/კ 205200799

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ინტერბილდინგი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, არაყიშვილის ქ. N8ა ბ-3

კომპანიის დამფუძნებელი და 2021 წლის 1 იანვრისათვის 100% წილის მფლობელი არის ბექა გომარელი.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ავეჯით, საცალო ვაჭრობა რკინა-კაველით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, საბითუმო ვაჭრობა ავეჯით, ხალიჩებით და სანათი მოწყობილობებით.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს-ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შემენის ან წარმოშობის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების

შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;

- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის

აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
კომპიუტერული ტექნიკა	5
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5
არამატერიალური აქტივები	7
მანქანა დანადგარები	5
მიწა	განუსაზღვრელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან

ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ძირითადი საშუალებები										
ძირითადი საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი	კომპიუტერი ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	მიწა	არამატერიალური აქტივი	დაუთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	15566.46	14,061	17,248	24,441	258,487	120,294	1,040,266	12,498	21,190	<u>1,524,052</u>
შემოსვლა	4,565	2,262	1,898	16,856	86,861	72,387		1,045		<u>185,874</u>
გადაფასება										<u>-</u>
გასვლა					(77,575)		(1,040,266)		(21,190)	<u>(1,139,032)</u>
31 დეკემბერი 2020	20,131	16,323	19,146	41,297	267,773	192,681	-	13,543	-	<u>570,895</u>
ცვეთა და გაუფასურება										<u>-</u>
31 დეკემბერი 2019	(7,047)	(5,839)	(6,441)	(10,080)	(80,090)	(36,353)	-	(8,533)		<u>(154,383)</u>
პერიოდის ცვეთა	(3,043)	(2,303)	(2,110)	(5,843)	(47,714)	(21,657)		(1,670)		<u>(84,340)</u>
გასვლა			-		11,636					<u>11,636</u>
31 დეკემბერი 2020	(10,090)	(8,143)	(8,551)	(15,923)	(116,168)	(58,010)	-	(10,203)	-	<u>(227,087)</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება										<u>-</u>
31 დეკემბერი 2019	8,519	8,221	10,807	14,362	178,397	83,941	1,040,266	3,965	21,190	<u>1,369,668</u>
31 დეკემბერი 2020	10,041	8,180	10,595	25,375	151,606	134,671	-	3,340	-	<u>343,808</u>

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მიწა

2018 წელს კომპანიის დამფუძნებლის მიერ მოხდა საწესდებო კაპიტალში მიწის ნაკვეთის შეტანა. აღნიშნული მიწის ნაკვეთი არის არასასოფლო დანიშნულების და მდებარეობს ქ.თბილისში კახეთის გზატკეცილი N15. კომპანიის ბალანსზე მისი აღიარება მოხდა შესაბამისი აუდიტორული დასკვნის საფუძველზე და მისი ღირებულება შეადგენს

1 040 266 ლარს. მიწასთან მიმართებაში კომპანია იყენებს გადაფასების მეთოდს. ზემოთ ხსენებულ მიწის ნაკვეთზე განხორციელებული დანახარჯები ასახულია კომპანიის დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე, რომლის ნაშთი წარმოადგენს 54 940 ლარს. 2020 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო დაგაწყვეტილება მიწის გაყიდვის შესახებ და სექტემბრის თვეში მოხდა ნაკვეთის გასხვისება მესამე პირზე. აქტივი მოიხსნა ბალანსიდან და დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე აკუმულირებული თანხა 54 940 ლარი, აისახა მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

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

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ავეჯსა და შესაბამის აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების

შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2019წ	31.12.2020წ
ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში	110 864.37	56 557.18
მიმდ. ანგარიშები ერ.ვალუტაში	147 798.78	352 118.64
მიმდ. ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	681 836.19	6740.72
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	940 499.34	415 416.54

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31.12.2019წ	31.12.2020წ
	63 714	103 512.15

6.1 მოთხოვნები გადახდილი ავანსიდან	31.12.2019წ	31.12.2020წ
	871 695	1 423 283

შენიშვნა: გადახდილი ავანსის 2019 წლის საბოლოო ნაშთი დაკორექტირდა 2376 ლარით და ნაცვლად 869 318 ლარისა შეადგინა 871 695 ლარი, ცდომილება გამოწვეული იყო პროგრამული ხარვეზით რაც სრულად გასწორდა.

7. კაპიტალი

2019 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

<u>გადასახდელი დივიდენდები</u>	<u>31.12.2019წ</u>	<u>31.12.2020წ</u>
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები	175 789	927 368
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები	(175 789)	(927 368)
<u>სულ გადასახდელი დივიდენდი</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და

<u>მომსახურებიდან</u>	<u>31.12.2019წ</u>	<u>31.12.2020წ</u>
ვალდებულება მომწოდებლებთან	69 157	90 852

შენიშვნა: მომწოდებლებთან ვალდებულების 2019 წლის საბოლოო ნაშთი დაკორექტირდა 1772 ლარით და ნაცვლად 67 385 ლარისა შეადგინა 69 157 ლარი, ცდომილება გამოწვეული იყო პროგრამული ხარვეზით რაც სრულად გასწორდა.

<u>8.1 საგადასახადო ვალდებულებები</u>	<u>31.12.2019წ</u>	<u>31.12.2020წ</u>
	91 167	3 727

შენიშვნა: საგადასახადო ვალდებულების 2019 წლის საბოლოო ნაშთი დაკორექტირდა 604 ლარით და ნაცვლად 90 563 ლარისა შეადგინა 91 167 ლარი, ცდომილება გამოწვეული იყო პროგრამული ხარვეზით რაც სრულად გასწორდა.

<u>9.შემოსავალი</u>	<u>31.12.2020წ</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	8 584 614,22
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2 148 663,04
<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>10 733 277,26</u>

<u>10. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები:</u>	<u>31.12.2020წ</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4 697 271,27
ამორტიზაცია	72 703,38
პერსონალის ხარჯი	1 149 620,46
კომუნალური/კომუნიკაციის ხარჯი	47 547,24
იჯარის ხარჯი	768 872,37
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	339 899,08
სხვა ხარჯები	180 041,48
<u>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები</u>	<u>7 255 955,28</u>

<u>11.არასაოპერაციო ხარჯები</u>	<u>31.12.2020 წელი</u>
გადახდილი პროცენტი	5 136
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1 117 841,38
<u>სულ არასაოპერაციო ხარჯები</u>	<u>1 122 977,42</u>

<u>12. მოგების გადასახადი</u>	<u>31.12.2019წ</u>	<u>31.12.2020წ</u>
	(20)	(883)

13. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 27 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოქვეყნებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.