

შპს „ბათუსი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო	5
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
• ძირითადი საშუალებები	6
• არამატერიალური აქტივები	7
• ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	8
• მარაგები	8
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
• ფული და ფულის ექვივალენტები	9
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები	9
• იჯარა (საოპერაციო იჯარა)	10
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
• ამონაგები	11
• ხარჯები	12
• გადასახადები	12
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
• COVID	14
4. შეფასებები და დაშვებები	14
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	16
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	17
9. ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	17
10. სასესხო ვალდებულება	17
11. საგადასახადო ვალდებულება	18
12. სავაჭრო ვალდებულება	18
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	Error! Bookmark not defined.
14. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	18
15. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	19
• საბაზრო რისკი	19
• ლიკვიდურობის რისკი	20

1 შპს „ბათუსი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
საგარანტიონ მომსახურება		91,200	0	0
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 5	1,924,082	1,724,436	1,551,820
სულ გრძელვადიანი აქტივი		2,015,282	1,724,436	1,551,820
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	შენიშვნა 6	4,483,762	3,248,196	1,969,190
გადახდილი ავანსი		548,058	373,926	188,917
სავაჭრო მოთხოვნა		779	779	779
სასესხო მოთხოვნა		0	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 7	21,143	128,464	437,505
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 8	534,363	473,878	352,625
სულ მოკლევადიანი აქტივი		5,588,105	4,225,243	2,949,015
სულ აქტივი		7,603,387	5,949,679	4,500,835
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		(1,782,152)	(1,233,337)	(720,216)
საწესდებო კაპიტალი		35,938	0	18,400
სულ კაპიტალი		(1,746,214)	(1,233,337)	(701,816)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	შენიშვნა 9	102,824	52,299	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 10	344,043	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		446,867	52,299	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	შენიშვნა 10	0	59,359	28,302
საგადასახადო ვალდებულება	შენიშვნა 11	149,268	66,898	104,403
საპენსიო ვალდებულება	შენიშვნა 11	7,992	6,375	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 10	149,782	284,908	196,968
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		39,092	7,000	7,000
მიღებული ავანსი		6,270,772	4,853,387	3,248,724
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 12	275,912	114,012	22,370
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 13	2,009,915	1,738,778	1,594,884
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		8,902,734	7,130,716	5,202,651
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		7,603,387	5,949,678	4,500,835

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

- 2 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ საოპერაციო მოგება				
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	შენიშვნა 14	(1,145)	(350)	(412)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 15	(95,575)	(325,711)	(220,545)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 15	(43,342)	(5,494)	(4,172)
სულ საოპერაციო მოგება		(140,062)	(331,555)	(225,129)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(70,206)	(52,548)	(28,302)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		(318,753)	(114,413)	(51,426)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		25,669	8,152	4,202
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(45,463)	(22,757)	(2,294)
სულ არასაოპერაციო მოგება		(408,753)	(181,566)	(77,820)
მიმდინარე წლის მოგება		(548,815)	(513,121)	(302,949)

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

3 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალის საწყისი ღირებულება	მოგება ზარალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	კაპიტალის საბოლოო ღირებულება
2018				
დაგროვილი მოგება	(417,267)	(302,949)	0	(720,216)
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	(61,400)	(61,400)
საწესდებო კაპიტალი	85,118	0	(5,318)	79,800
2018	(332,149)	(302,949)	(66,718)	(701,816)
2019				
დაგროვილი მოგება	(720,216)	(513,121)	0	(1,233,337)
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	155,200	155,200
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	(61,400)	0	(253,841)	(315,241)
საწესდებო კაპიტალი	79,800	0	0	79,800
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	80,241	80,241
2019	(701,816)	(513,121)	(18,400)	(1,233,337)
2020				
დაგროვილი მოგება	(1,233,337)	(548,815)	0	(1,782,152)
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	155,200	0	153,435	308,635
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	(315,241)	0	(57,459)	(372,700)
საწესდებო კაპიტალი	79,800	0	35,938	115,738
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	80,241	0	(95,976)	(15,735)
2020	(1,233,337)	(548,815)	35,938	(1,746,214)

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

4 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(779,608)	(194,766)	(529,739)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(290,907)	(277,938)	(163,788)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(148,017)	(166,626)	(88,617)
საპენსიო სააგენტო	(13,064)	(8,957)	0
ავანსის სახით მიღებული	1,639,874	1,777,221	1,558,824
ავანსის სახით გადახდილი	(350,196)	(1,371,654)	(467,676)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	58,081	(242,719)	309,003
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	174,360	34,131	196,968
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	174,360	34,131	196,968
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	(326,476)	(18,400)	(66,718)
გადახდილი პროცენტი	(13,229)	0	0
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(57)	(2,342)	(1,843)
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	0	(79,710)	0
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(339,762)	(100,452)	(68,561)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	128,464	437,505	95
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	21,143	128,464	437,505
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	149,607	565,969	437,600

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი



შპს „ბათუსი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო	5
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
• ძირითადი საშუალებები	6
• არამატერიალური აქტივები	7
• ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	8
• მარაგები	8
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
• ფული და ფულის ექვივალენტები	9
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები	9
• იჯარა (საოპერაციო იჯარა).....	10
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	11
• ამონაგები	11
• ხარჯები.....	12
• გადასახადები.....	12
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
• COVID.....	14
4. შეფასებები და დაშვებები	14
5. ძირითადი საშუალებები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	16
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	16
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	17
9. ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე.....	17
10. სასესხო ვალდებულება.....	17
11. საგადასახადო ვალდებულება.....	18
12. სავაჭრო ვალდებულება	18
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	Error! Bookmark not defined.
14. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	18
15. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი.....	19
• საბაზრო რისკი.....	19
• ლიკვიდურობის რისკი	20

1 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
საგარანტიონ მომსახურება		91,200	0	0
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 5	1,924,082	1,724,436	1,551,820
სულ გრძელვადიანი აქტივი		2,015,282	1,724,436	1,551,820
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	შენიშვნა 6	4,483,762	3,248,196	1,969,190
გადახდილი ავანსი		548,058	373,926	188,917
სავაჭრო მოთხოვნა		779	779	779
სასესხო მოთხოვნა		0	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 7	21,143	128,464	437,505
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 8	534,363	473,878	352,625
სულ მოკლევადიანი აქტივი		5,588,105	4,225,243	2,949,015
სულ აქტივი		7,603,387	5,949,679	4,500,835
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		(1,782,152)	(1,233,337)	(720,216)
საწესდებო კაპიტალი		35,938	0	18,400
სულ კაპიტალი		(1,746,214)	(1,233,337)	(701,816)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	შენიშვნა 9	102,824	52,299	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 10	344,043	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		446,867	52,299	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	შენიშვნა 10	0	59,359	28,302
საგადასახადო ვალდებულება	შენიშვნა 11	149,268	66,898	104,403
საპენსიო ვალდებულება	შენიშვნა 11	7,992	6,375	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 10	149,782	284,908	196,968
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		39,092	7,000	7,000
მიღებული ავანსი		6,270,772	4,853,387	3,248,724
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 12	275,912	114,012	22,370
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 13	2,009,915	1,738,778	1,594,884
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		8,902,734	7,130,716	5,202,651
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		7,603,387	5,949,678	4,500,835

2 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ საოპერაციო მოგება				
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	შენიშვნა 14	(1,145)	(350)	(412)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 15	(95,575)	(325,711)	(220,545)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 15	(43,342)	(5,494)	(4,172)
სულ საოპერაციო მოგება		(140,062)	(331,555)	(225,129)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(70,206)	(52,548)	(28,302)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		(318,753)	(114,413)	(51,426)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		25,669	8,152	4,202
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(45,463)	(22,757)	(2,294)
სულ არასაოპერაციო მოგება		(408,753)	(181,566)	(77,820)
მიმდინარე წლის მოგება		(548,815)	(513,121)	(302,949)

3 შპს „ბათუსი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალის საწყისი ღირებულება	მოგება ზარალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	კაპიტალის საბოლოო ღირებულება
2018				
დაგროვილი მოგება	(417,267)	(302,949)	0	(720,216)
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	(61,400)	(61,400)
საწესდებო კაპიტალი	85,118	0	(5,318)	79,800
2018	(332,149)	(302,949)	(66,718)	(701,816)
2019				
დაგროვილი მოგება	(720,216)	(513,121)	0	(1,233,337)
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	155,200	155,200
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	(61,400)	0	(253,841)	(315,241)
საწესდებო კაპიტალი	79,800	0	0	79,800
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	80,241	80,241
2019	(701,816)	(513,121)	(18,400)	(1,233,337)
2020				
დაგროვილი მოგება	(1,233,337)	(548,815)	0	(1,782,152)
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	155,200	0	153,435	308,635
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	(315,241)	0	(57,459)	(372,700)
საწესდებო კაპიტალი	79,800	0	35,938	115,738
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	80,241	0	(95,976)	(15,735)
2020	(1,233,337)	(548,815)	35,938	(1,746,214)

4 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(779,608)	(194,766)	(529,739)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(290,907)	(277,938)	(163,788)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(148,017)	(166,626)	(88,617)
საპენსიო სააგენტო	(13,064)	(8,957)	0
ავანსის სახით მიღებული	1,639,874	1,777,221	1,558,824
ავანსის სახით გადახდილი	(350,196)	(1,371,654)	(467,676)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	58,081	(242,719)	309,003
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	174,360	34,131	196,968
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	174,360	34,131	196,968
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	(326,476)	(18,400)	(66,718)
გადახდილი პროცენტი	(13,229)	0	0
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(57)	(2,342)	(1,843)
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	0	(79,710)	0
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(339,762)	(100,452)	(68,561)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	128,464	437,505	95
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	21,143	128,464	437,505
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	149,607	565,969	437,600

5 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმი ჯგუფი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 19 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445448043. კომპანია დღეს-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 22.03.2016-დან.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, ქუჩა გორგასალი/ხიმშიაშვილის .111/13 (15), სართული 1, №3, ფაქტიური მისამართია საქართველო, ბათუმი, ქუჩა გორგასალი/ხიმშიაშვილის .111/13 (15), სართული 1, №3.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. ბექა თვალაძე პ/ნ 61001067224

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. ანრი გეგუჩაძე პ/ნ 61001064239 – 50%

2. ბექა თვალაძე პ/ნ 61001067224 – 50%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

• ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „ბათუმი ჯგუფი“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

6 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, სარეკლამო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასან დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2018	2.6766	3.0701
2019	2.8677	3.2095
2020	3.2766	4.0233

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი მენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

• არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 15 წელს.

აღიარების შეწყვეტა

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი მენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

8 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
მანქანა-დანადგარი	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე

• მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

9 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- **ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები**

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს,

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთვლება ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

• იჯარა (საოპერაციო იჯარა)

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარდება საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

• ამონაგები

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულით ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგად მიღებული ამონაგები

როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება როგორც ამონაგები და ხარჯი სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად საჭიროა, რომ შესაძლებელი იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

- ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრეზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკუროსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

- გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იხვერება. მოგების გადასახადით დაიხვერება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იხვერება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;

ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამარტო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამყდავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;

გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და

დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

• COVID

2019 წლის სექტემბერში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მსოფლიოს აუწყა გავრცელებული ვირუსის შესახებ, რომელიც შემდგომ Covid-19 -ის სახელით გახდა ცნობილი. საქართველოში მისი პირველი გამოჩენა მოხდა 2020 წლის დასაწყისში, რამაც საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, გამოიწვია რიგი შეზღუდვები და რეგულაციების გამკაცრება. კომპანიების უმეტესობა გადავიდა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე, მათ შორის შპს ბათუმი ჯგუფი-ც.

2020 წლის განმავლობაში, COVID -19-მა გამოიწვია შემოსავლების მიღების კუთხით შეფერხება მაგრამ მიუხედავად ამისა მნიშვნელოვანი საოპერაციო ცვლილებები და თანამშრომლების რაოდენობის შემცირება არ მომხდარა.

გახორციელდა დებიტორული მოთხოვნების ყოველდღიური კონტროლი. დაიგეგმა და გადაიხდა ფასების პოლიტიკაზე და გატარდა მთელი რიგი ღონისძიებები, რომლებმაც საბოლოო ჯამში მოიტანა ის შედეგი რომ კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

15 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	ავეჯისა და სხვა ინვენტარ ის ცვეთა	მანქანა- დანადგა რები	მიწის ნაკვეთებ ი	ოფისის აღჭურვ ილობა	ოფისის აღჭურვი ლობის ცვეთა	ტელეფ ონები	ტელეფონ ების ცვეთა	ჯამი
2018									
საწყისი საბალანსო ღირებულება	0	0	0	1,551,820	0	0	0	0	1,551,820
სულ ძირითადი საშუალებები	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	0	0	0	1,551,820	0	0	0	0	1,551,820
2019									
საწყისი საბალანსო ღირებულება	0	0	0	1,551,820	0	0	0	0	1,551,820
სულ ძირითადი საშუალებები	1,309	0	170,227	0	880	0	237	0	172,653
სულ ცვეთა	0	22	0	0	0	15	0	0	36
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	1,309	(22)	170,227	1,551,820	880	(15)	237	0	1,724,431
2020									
საწყისი საბალანსო ღირებულება	1,309	(22)	170,227	1,551,820	880	(15)	237	0	1,724,431
სულ ძირითადი საშუალებები	1,917	0	197,150	0	180	0	1,278	0	200,524
სულ ცვეთა	0	485	0	0	0	197	0	197	879
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	3,226	(507)	367,377	1,551,820	1,059	(212)	1,515	(197)	1,924,081

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

16 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
დამხმარე საამშენებლო მასალები	27,958	3,224	5,434
ძირითადი საამშენებლო მასალები	19,004	50,834	8,906
ლიფტები	124,841	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	4,310,887	3,192,579	1,947,502
სპეც ტანსაცმელი	294	214	530
მცირეფასიანი საამშენებლო ინვენტარი	611	1,260	1,559
ოფისის ინვენტარი	0	0	5,254
ოფისისთვის განკუთვნილი მცირეფასიანი ინვენტარი	86	86	0
ჰიგიენური საშუალებები	81	0	6
	4,483,762	3,248,196	1,969,190

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4	45,514	434,714
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14,954	82,844	2,701
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,169	74	9
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	16	32	82
	21,143	128,464	437,505

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი _____ კომპანიის მთავარი ბუღალტერი _____

- 17 შპს „ბათუსი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

მიმდინარე აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	42	101	105
ენერგო_პროს დეპოზიტი	0	0	8
მიღებულ ავანსზე გადასახდელი დღგ	534,321	473,777	352,512
	534,363	473,878	352,625

9. ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე

ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	102,824	52,299	0
	102,824	52,299	0

10. სასესხო ვალდებულება

სასესხო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
გრძელვადიანი სესხები	344,043	0	0
	344,043	0	0
ფიზიკური პირისგან აღებული სესხის პროცენტი	0	59,359	28,302
	0	59,359	28,302
მოკლევადიანი სესხები	149,782	20,755	0
სესხი ფიზიკური პირისგან	0	264,153	196,968
	149,782	284,908	196,968

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი _____ კომპანიის მთავარი ბუღალტერი _____

18 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

11. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	149,268	66,898	104,403
	149,268	66,898	104,403
საპენსიო ვალდებულება	7,992	6,375	0
	7,992	6,375	0

12. სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მომწოდებლები ფარნავაზ მეფის ობიექტი	275,912	114,012	22,370
არარეზიდენტი მომწოდებლები	0	0	0
	275,912	114,012	22,370

13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება

ვალდებულებები მენაშენებთან, ბარტერის ოპერაციების ფარგლებში, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
ბარტერი, ფარნავაზ მეფის ობიექტი	1,932,725	1,688,092	1,572,387
ავანსი ფარნავაზ მეფის ობიექტი	77,189	50,686	22,497
	2,009,915	1,738,778	1,594,884

14. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
რეკლამის ხარჯები	(1,145)	(350)	(412)
	(1,145)	(350)	(412)

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

15. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(77,671)	(312,685)	(215,356)
სარგებელი სამეურნეო ხარჯისთვის	0	(313)	(629)
საპენსიო ანარიცხი	(7,392)	(7,666)	0
კომუნალური ფარნავაზ მეფის ობიექტი	(932)	0	0
საიჯარო ქირა	0	(2,669)	(3,559)
ინტერნეტის ხარჯი	(585)	(98)	0
კომპიუტერის ხარჯები	0	(25)	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	(879)	(36)	0
მოგების გადასახადი	(8,117)	(2,218)	(1,001)
	(95,575)	(325,711)	(220,545)
აღსრულება	0	(3,225)	(550)
სასამართლო მოსაკრებელი	(250)	0	0
დასაბეგრი საოფისე პროდუქცია	0	(5)	0
დაუბეგრავი საოფისე პროდუქცია	0	(25)	0
ინტერნეტის და კომპიუტერის ხარჯი	0	(322)	0
ჰიგიენური საშუალებები	(286)	(79)	0
ბანკის საკომისიო	(3,091)	(1,480)	(572)
საკანცელარიო მასალა	(466)	(161)	0
ოფისის ინვენტარი	0	(17)	0
დომენის artbuilding.ge-ს მომსახურების ღირებულება	(14)	0	0
საგარანტიო მომსახურების საკომისიო	(912)	0	0
გაურკვეველი მომსახურება	(570)	0	0
საკურიერო მომსახურება	(5)	0	0
ვაკანსიის განცხადების ხარჯი	0	(30)	0
საჯარო რეესტრის მომსახურება	(2,324)	(150)	(3,050)
საბუღალტრო სა საკონსულტაციო მომსახურება	(35,424)	0	0
	(43,342)	(5,494)	(4,172)

• საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი _____ კომპანიის მთავარი ბუღალტერი _____