

შ.პ.ს. „ქართლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
3.1 ფუნქციონირებადი საწარმო.....	9
3.2 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9
3.3 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	10
3.4 საწესდებო კაპიტალი	10
3.5 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	10
3.6 ძირითადი საშუალებები	10
3.7 საინვესტიციო ქონება.....	11
3.8 არამატერიალური აქტივები.....	12
3.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები).....	12
3.10 აქტივების გაუფასურება	12
3.11 ფინანსური აქტივები	12
3.12 ფინანსური ვალდებულებები	13
3.13 ამონაგები	14
3.14 ხარჯები	14
3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	14
3.16 ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება	14
3.17 მოგების გადასახადი	15
3.18 დივიდენდი	15
3.19 უიმედო ვალების რეზერვი	15
3.20 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები	15

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

3.21. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	15
4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	16
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)	16
7. საგადასახადო აქტივები.....	16
8. არამატერიალური აქტივები.....	17
9. საინვესტიციო ქონება	18
10. ძირითადი საშუალებები.....	19
11. სესხები	19
12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20
13. საგადასახადო ვალდებულებები.....	20
14. საწესდებო კაპიტალი.....	20
15. ამონაგები	20
16. სხვა შემოსავლები.....	21
17. გაციდული საქონლის თვითღირებულება	21
18. სხვა შემოსულობები	21
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	21
20. ფინანსური ხარჯები	21
21. მოგების გადასახადის ხარჯი	22
22. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	22
23. დირექტორზე და თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	22
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	22

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	Note	31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	280,578	72,019
საინვესტიციო ქონება	9	2,479,036	1,217,835
არამატერიალური აქტივი	8	324	376
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		2,759,938	1,290,230
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული			
ინსტრუმენტები	4	37,862	222,701
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	777,172	690,338
მარაგები	6	54,847	14,888
საგადასახადო აქტივები	7	131,946	2,703
		1,001,827	930,630
მთლიანი აქტივები		3,761,765	2,220,860
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	4,136	4,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		40,167	152,025
არამაკონტროლებელი წილი		2,166	-
გადაფასების რეზერვი		1,154,043	829,021
		1,200,512	985,046
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	2,001,350	517,177
		2,001,350	515,687
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	551,500	708,705
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	2,680	4,130
საგადასახადო ვალდებულებები	13	5,723	5,802
		559,903	720,127
მთლიანი ვალდებულებები		2,561,253	1,235,814
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,761,765	2,220,860

დირექტორი

/ომარ ჩიტია/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	Note	31-12-20	31-12-19
ამონაგები	15	8,111,924.00	7,782,719.00
თვითღირებულება	17	(7,888,484.00)	(7,693,598.00)
საერთო მოგება		223,440	89,121
სხვა შემოსავლები	16	413,119.00	211,776.00
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(119,820.00)	(59,554.00)
მიწოდების დანახარჯები		(100.00)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	222,206.00	6,633.00
სხვა ხარჯები		(14,279.00)	-
საოპერაციო მოგება		724,566	247,976
საპროცენტო ხარჯი	20	(175,645.00)	(73,519.00)
ფინანსური ხარჯი (არასაოპერაციო)	22	(346,521.00)	(17,690.00)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(522,166.00)	(91,209.00)
მოგება დაბეგვრამდე		202,400.00	156,767.00
მოგების გადასახადი	21	(38,027.00)	-
პერიოდის მოგება		164,373.00	156,767.00
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		325,022.00	265,943.00
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		489,395.00	422,710.00
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი			
მშობელ საწარმოზე		478,442.00	-
არამაკონტროლებელ წილზე		10,953.00	-

დირექტორი

/ომარ ჩიტია/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,000	563,078	(4,742)	562,336
მოგება წლის ბოლოს	-	-	156,767	156,767
სხვა სრული შემოსავალი	-	265,943	-	265,943
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	265,943	156,767	422,710
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
აქციების გამოშვება	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,000	829,021	152,025	985,046
მოგება წლის ბოლოს	-	-	202,400	202,400
სხვა სრული შემოსავალი	1,064,989	325,022	-	1,390,011
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,064,989	325,022	202,400	1,592,411
გაცემული დივიდენდი	-	-	(312,092)	(312,092)
აქციების გამოშვება	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,068,989	1,154,043	42,333	2,265,365

დირექტორი

/ომარ ჩიტია/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31-12-20	31-12-19
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
- მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,731,719	8,800,208
- მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(9,716,087)	(8,579,610)
- გადახდილი ხელფასები	(35,580)	(6,900)
- გადახდილი გადასახადები	(819,233)	(52,950)
- საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადახდები	(20,442)	(69,905)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(859,623)	90,843
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(100,261)	(344,780)
- ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4,740	-
- მიღებული დივიდენდი	58,582	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,939)	(344,780)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სესხის აღება	3,746,473	6,115,660
- სესხის დაფარვა	(2,560,455)	(5,817,578)
- გადახდილი პროცენტები	(174,761)	(73,519)
- გადახდილი დივიდენდები	(263,291)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	747,966	224,563
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(36,243)	(9,984)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	(184,839)	(39,358)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	222,701	262,059
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	37,862	222,701

დირექტორი

/ომარ ჩიტია/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ქართლი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც დაფუძნებულია „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“ მე-2 მუხლის შესაბამისად 1996 წლის 1 ივლისს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, დაბა ზაჰესი.

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, დაბა ზაჰესი.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი : 236037285.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საწვავის (ბენზინი და დიზელი) საბითუმო რეალიზაცია სპეციალიზირებულ მაღაზიებში (აგს-ში), ასევე საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის კომპანიას გააჩნია შვილობილი კომპანია შპს ვესტ პეტროლიუმ (ს/ნ 436046805), რომელიც დაფუძნდა 2020 წლის 23 ივლისს, შპს „ქართლი“-ს წილი შვილობილ კომპანიაში წარმოადგენს 85%-ს. კომპანიის 100% წილი გადანაწილებულია ოთხ ფიზიკურ პირზე შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით:

- ნინო ებრალიძე -20%;
- გიორგი კელეპტრიშვილი- 20%;
- ომარ ჩიტია - 20%;
- დავით მამუჩიშვილი -40%;

2020 წლის 22 სექტემბერს სამკვიდრო მოწმობის საფუძველზე მოხდა დამფუძნებელი ზურაბ ყიფშიძის 20%-იანი წილის ცვლილება მის კანონიერ მემკვიდრეზე.

კომპანიის დირექტორია ომარ ჩიტია (პ/ნ 01001084325) (2020 წლის 12 ივნისიდან)

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი როგორც ეკონომიკური, ასევე ფინანსური ბაზრის ფაქტორები, რომლებიც დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები მუდმივად განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისათვის წარმოქმნის გარკვეულ გამოწვევებს და ბარიერებს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებული იქნა 2021 წლის 21 სექტემბერს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია საწარმოს შიდა სტანდარტების გათვალისწინებით.

3.1 ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს საქმიანობის განხორციელებას რეგულარულად აქტივების მიწოდებისა და ვალდებულებების თანმიმდევრული შესრულების გზით.

კომპანია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომგებიანია, ასევე მომგებიანი იყო წარსულში საქმიანობა. საწარმოს მიმდინარე პერიოდში გააჩნია ის რესურსი, რომელთაც ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებას საწარმოს ფუნქციონირებადობისა და მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესახებ.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე არსებობს სამი კრიტერიუმი, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის ფუნქციონირებადობას:

1. კომპანია ისევე როგორც წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, მიმდინარე 2020 წელს არის მომგებიანი;
2. კომპანიას ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისას მიღებული აქვს ფულადი სახსრები, რომლითაც იგი შეძლებს მომავალში საქმიანობის განხორციელებას.
3. მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური საწარმოს დაშვების პრინციპით. საწარმო მომავალში შეინარჩუნებს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს და შეძლებს არსებული აქტივების დროულ რეალიზაციას და ვალდებულების დაფარვას.

3.2 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ვინაიდან კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი („ლარი“ “GEL”), რომელიც ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმეტესობის ეკონომიკურ არსს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისათვის ასევე გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ელემენტი (აქტივები/ვალდებულებები) გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა და უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც იმაზეა დამოკიდებული, უცხოური ვალუტის მოძრაობები მოგების პოზიციაშია თუ ზარალის და აისახება მოგება და ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურში

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 31.12.2020	2.8677	3.2095
კურსი 31.12.2019	3.2766	4.0233

3.3 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების თანხის ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ზემოთ აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელ პერიოდშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

3.4 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1997 წლის მარტის თვეში განისაზღვრა და შეადგენს 4000 ლარს, საწესდებო კაპიტალში აღნიშნული ღირებულებით შეტანილი იქნა უძრავი ქონება, რომელიც ამჟამად კომპანიის საკუთრებაა.

3.5 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის ((სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება იმ ოპერაციის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით, რის შედეგადაც მოხდა მათი აღიარება, ხოლო რეალური ღირებულებით განსაზღვრული არაფულადი მუხლები გადაყვანა ხდება რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით და გადაფასებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.6 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღიარებისას იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებას, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ექსპლუატაციაში შესვლისათვის საჭირო აუცილებელი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დაანგარიშებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რომელიც გულისხმობს ცვეთის დარიცხვას სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების თვეების პროპორციულად. ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთის თანხა აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც თავისთავად თავს იყრის მოგება-ზარალის უწყისში. კომპანიას ძირითად საშუალებებზე არ აქვს გაანგარიშებული სალიკვიდაციო ღირებულება, ვინაიდან საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხდება დაშვება, რომ მომავალში აღნიშნული ძირითადი საშუალება გაიყიდება.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები პერიოდულად გადაიხედება კომპანიის ხელმძღვანელობის მხრიდან, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც ემყარება წარსულში არსებულ გამოცდილებას და მსგავსი ფუნქციონალური დანიშნულების მქონე აქტივის გამოყენებას, ასევე იმ გარემო ფაქტორებს სადაც მდებარეობს და გამოიყენება ესა თუ ის ძირითადი საშუალება ან არამატერიალური აქტივი.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად კომპანიის მხრიდან გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები):

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

ძირითადი საშუალების განახლება-შეკეთებისათვის გადახდილი თანხები, რომლებიც გაწეულია ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ფარგლებში კომპანიის მხრიდან აღიარდება მიმდინარე ხარჯად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლება /შენიშვნა/მშენებლობასთან კაპიტალიზირდება, ჩანაცვლებული ნაწილი კი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კონკრეტული ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლების მიღება და/ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მქონე მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შემოზღო- ნაგებობები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების მოდელით. 2016 წლის ივლისის თვეში კომპანიაში განხორციელებული ცვლილებების შემდეგ (დამფუძნებლებისა და დირექტორის ცვლილება), ხელმძღვანელობის მხრიდან შეცვლილი იქნა აღნიშნული მიდგომა და საინვესტიციო ქონების ღირებულების განსაზღვრად გამოიყენება რეალური ღირებულების მოდელი.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში შესული ცვლილებების შემდეგ ძირითად საშუალებათ კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებას შეეცვალა კლასიფიკაცია (12.10.2018 წელი მოხდა საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების იჯარით

გადაცემა) და აღიარდა „საინვესტიციო ქონებად“ ქონების გამოყენების ხასიათიდან გამომდინარე. ცვეთის დარიცხვა საინვესტიციო ქონებაზე (ძირითად საშუალებად კლასიფიცირების პერიოდში) ხდებოდა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის პროპორციულად. კლასიფიკაციის ცვლილების შემდეგ საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა შეწყდა და რეალური ღირებულების დადგენის პერიოდად განისაზღვრა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი. საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ეს თანხა შევიდა ამავე ქონების გადაფასების ნამეტში, შემცირება აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და შემცირდება გადაფასების ნამეტი საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში. საინვესტიციო ქონების ღირებულების ზრდის ნებისმიერი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გაიზრდება გადაფასების ნამეტი საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში. საინვესტიციო ქონების შემდგომი გასვლის შემთხვევაში, საკუთარ კაპიტალში ასახული გადაფასების შედეგად მიღებული ღირებულების ზრდა პირდაპირ გადატანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

3.8 არამატერიალური აქტივები

კომპანიისათვის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს შემენილი კომპიუტერული (საბუღალტრო) უზრუნველყოფა, რომელიც აღიარებულია თვითღირებულების მოდელით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. სასარგებლო ვადათ ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულია 10 წელი. აქტივის ამორტიზაცია ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება თუ მოხდა არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივის გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

3.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანა. გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური წარმოადგენს სწრაფზრუნვად მარაგებს.

3.10 აქტივების გაუფასურება

კომპანია გარდა უმრავი ქონებისა სხვა სახის ძირითად საშუალებებზე არ იყენებს გადაფასების მოდელს და ცვეთის დარიცხვა ხდება თავდაპირველი ღირებულებიდან.

ასევე არ ხდება მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება, ვინაიდან მარაგის სპეციფიკაცია არ იძლევა გაუფასურებაზე შეფასების საჭიროებას.

3.11 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის (ზეპირი ან/და წერილობითი) მონაწილე. ფინანსურ აქტივებში მოიაზრება: ფულადი სახსრები, ფულადი სახსრების ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

კომპანიაში რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობით, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვის გარეშე. სავაჭრო მოთხოვნები კომპანიის მხრიდან თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება არსებული მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ანალიზი, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა დადასტურებული ფაქტები იმისა, რომ დებიტორული დავალიანება ვადაგადაცილებული ან ამოუღებელია. ასეთი ფაქტების დადასტურების შემთხვევაში წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ მოგება ან ზარალში აღიარება. თუ შემდგომში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა, კომპანია აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს ისე რომ იმაზე მეტად არ გაიზარდოს აქტივის საბალანსო ღირებულება ვიდრე იქნებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარებამდე.

სხვა მოთხოვნების (გადახდილი ავანსები) აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელიც თავისი ბუნებიდან გამომდინარე არ გადაფასდება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას თუ:

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

3.12 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულება განისაზღვრება, როგორც ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: (ა) საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება:

- (i) სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; ან
- (ii) პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

(ბ) ხელშეკრულება, რომელიც დაიფარება ან შესაძლებელია დაიფაროს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით და რომლის თანახმად საწარმო გადასცემს ან შესაძლოა იძულებული იყოს გადასცეს ცვლადი რაოდენობის საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტები.

კომპანია ფინანსურ სავაჭრო ვალდებულებას აღიარებს, როდესაც იგი ხდება სახელშეკრულებო (ზეპირი ან/და წერილობითი) ურთიერთობის მონაწილე მხარე. თავდაპირველად ფინანსური ვალდებულება აღიარდება გარიგების ფასით.

საბანკო სასესხო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი და გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

კომპანიის მხრიდან ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ: ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.13 ამონაგები

კომპანიისათვის ამონაგებს წარმოადგენს საქონლის (საწვავის) საბითუმო მიწოდებით მიღებული შემოსავალი, ასევე საინვესტიციო ქონების იჯარით მიღებული შემოსავალი.

ამონაგები აღიარდება როდესაც:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და
- შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარებისას გაითვალისწინება მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადი დღე.

3.14 ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანიას დაქირავებული პირების წინაშე წარმოეშება ვალდებულება გადაუხადოს შესაბამისი ანაზღაურება, დაქირავებული პირის მიერ გაწეული შრომითი საქმიანობის სანაცვლოდ. კომპანიას ასევე წარმოეშება ვალდებულება დაქირავებულ პირებზე გადახდილი ანაზღაურების შესაბამისად მოახდინოს ბიუჯეტში შესაბამისი საშემოსავლო გადასახადის ანგარიშსწორება, რომელიც წარმოადგენს ხელფასის ნაწილს.

კომპანიაში სამუშაო რეჟიმიდან გამომდინარე დასაშვებია დაქირავებული პირების წინაშე გასამრჯელოს გადახდა მოხდეს თვის განმავლობაში რამდენიმე ეტაპად.

კომპანია ასევე უზრუნველყოფს მოქმედი „შრომის უსაფრთხოების კანონის“ შესაბამისად დაქირავებული პირთა დაზღვევას.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები კომპანიის მხრიდან აღიარდება, როგორც ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე და ასევე გაწევის საანგარიშგებო თვის აღიარდება, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.16 ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგები წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

კომპანიის მხრიდან ზოგადად ხარჯების აღიარება ხდება როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ხარჯები აღიარდება გაწევის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.17 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობის მიერ განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდზე იურიდიული პირები (კომპანია), გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მანამ, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან განაწილებულად მიჩნევა.

მოგების გადასახადი არის სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე წარმოშობილი ვალდებულება, რომელიც კომპანიისათვის წარმოადგენს ხარჯს. მოგების გადასახადის გაანგარიშება და ანგარიშსწორება ხორციელდება მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%. თუ კომპანია ანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე წარმოშობილ გაუნაწილებელ მოგებას, მას უფლება აქვს, ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

3.18 დივიდენდი

კომპანიაში დივიდენდის გამოცხადების შემდეგ ხდება კაპიტალის შემცირება და იგი აღიარდება როგორც ვალდებულება დამფუძნებელთა წინაშე, კომპანიაში წილობრივი მონაწილეობის პროპორციულად. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული და გაცემული საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

3.19 უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის არსებობა კომპანიაში დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის შეფასებაზე, თუ რამდენად არის შესაძლებელი კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ხელმძღვანელობის შეფასებისას გაითვალისწინება წარსული გამოცდილება, დავალიანების წარმოშობის ვადები და კლიენტთა სანდოობა.

3.20 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები

მის ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

3.21. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის მხრიდან წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომების და მისი გავლენების შესწორება ხდება შესაძლებლობების ფარგლებში რეტროსპექტულად, გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	34,054	8,414
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,808	214,287
სულ	37,862.00	222,701.00

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	776,185	642,009
გადახდილი ავანსები	987.00	48,329
სულ	777,172.00	690,338.00

მიმდინარე პერიოდში კომპანიის მხრიდან არ მომხდარა სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის აღიარება.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)

	2020	2019
საქონელი	40,327	-
სხვა სმფ	14,520	14,888
სულ	54,847.00	14,888.00

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 7,868,834 ლარი (2019 წელს 7,693,598 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგების გაუფასურების ზარალის აღიარება არ მომხდარა.

7. საგადასახადო აქტივები

	2020	2019
ხაზინის ერთიან კოდზე არსებული ზედმეტობა	130,248	813
ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი	1,697	1,889
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	1	1
სულ	131,946.00	2,703.00

2020 წელს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ ჩატარდა კომპანიის სრული საგადასახადო კამერალური შემოწმება (შემოწმდა 2017 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 1 აგვისტომდე პერიოდი), შემოწმების შედეგად დამატებით დარიცხულმა თანხამ შეადგინა 212 ლარი (ძირითადი გადასახადი, ჯარიმა, საურავი). თანხის არაარსებობიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება ეს საკითხი ჩასწორებულიყო 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში და არ მომხდარიყო წინა წლების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება.

8. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2018	519	519
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	519	519
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	519.00	519.00
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2018	(91.00)	(91.00)
პერიოდის ამორტიზაცია	(52.00)	(52.00)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	(143.00)	(143.00)
პერიოდის ამორტიზაცია	(52.00)	(52.00)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	(195.00)	(195.00)
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2018	428.00	428.00
31 დეკემბერი 2019	376.00	376.00
31 დეკემბერი 2020	324.00	324.00

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	სულ
31 დეკემბერი 2018	525,000.00	85,892.00	610,892.00
შემოსვლა	341,000.00	-	341,000.00
გასვლა	-	-	-
აფასება	337,900.00	3,043.00	340,943.00
გაუფასურება	75,000.00	-	75,000.00
31 დეკემბერი 2019	1,128,900.00	88,935.00	1,217,835.00
შემოსვლა	853,949.00	82,230.00	936,179.00
გასვლა	-	-	-
აფასება	282,225.00	42,797.00	325,022.00
გაუფასურება	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	2,265,074.00	213,962.00	2,479,036.00
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	525,000.00	85,892.00	610,892.00
31 დეკემბერი 2019	1,128,900.00	88,935.00	1,217,835.00
31 დეკემბერი 2020	2,265,074.00	213,962.00	2,479,036.00

2018 წლის წლის ოქტომბრის თვეში საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და შენობა-ნაგებობები გაიცა იჯარით, რის შემდეგაც შეეცვალა კლასიფიკაცია და დაკლასიფიცირდა, როგორც „საინვესტიციო ქონება“, აღნიშნული პერიოდიდან შეწყდა ცვეთის დარიცხვა.

2019 წლის 18 და 27 დეკემბერს სსიპ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოსგან შევიძინეთ სახელმწიფოს მიერ აუქციონზე გამოტანილი არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, რომელიც მდებარეობს ქალაქი მცხეთა, დაბა ზაჰესის ტერიტორიაზე, შეძენილი მიწის ფართობია ჯამში 2263 კვ.მ.

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, დამოუკიდებელი სერტიფიცირებული შემფასებლის მიერ.

გადაფასების თარიღია 31.12.2020 წელი. გადაფასების მეთოდია საბაზრო მიდგომა - ანალოგი კოტირებული აქტივების შედარების მეთოდი.

2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული ბიზნეს სესხის უზრუნველყოფას.

10. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
დეკემბერი 2018	10,663.00	3,916.00	78,015.00	92,594.00
შემოსვლა	-	2,991.00	592.00	3,583.00
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
დეკემბერი 2019	10,663.00	6,907.00	78,607.00	96,177.00
შემოსვლა	-	11,326.00	215,022.00	226,348.00
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	1,800.00	1,800.00
დეკემბერი 2020	10,663.00	18,233.00	291,829.00	320,725.00

ცვეთა და გაუფასურება

31 დეკემბერი 2018	-	(1,644.00)	(12,088.00)	(13,732.00)
2019 წლის ცვეთა	-	(859.00)	(9,567.00)	(10,426.00)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	(2,503.00)	(21,655.00)	(24,158.00)
2020 წლის ცვეთა	-	(1,793.00)	(15,216.00)	(17,009.00)
გასვლა	-	-	1,020.00	1,020.00
31 დეკემბერი 2020	-	(4,296.00)	(35,851.00)	(40,147.00)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2018	10,663.00	2,272.00	65,927.00	78,862.00
31 დეკემბერი 2019	10,663.00	4,404.00	56,952.00	72,019.00
31 დეკემბერი 2020	10,663.00	13,937.00	255,978.00	280,578.00

კომპანია ძირითად საშუალებებზე იყენებს თვითღირებულების მოდელს, ცვეთის მეთოდია წრფივი.

11. სესხები

გრძელვადიანი სესხი	2020	2019
საბანკო სესხი	2,001,350.00	517,177.00
სულ	2,001,350.00	517,177.00

მოკლევადიანი სესხი	2020	2019
საბანკო ოვერდრაფტი	-	500,000.00
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	551,501.00	208,705.00
სულ	551,501.00	708,705.00

კომპანიას ს.ს. „თიბისი ბანკი“-დან აღებული აქვს რამდენიმე გრძელვადიანი სესხი. პირველი გრძელვადიანი სესხის აღება კომპანიის მხრიდან მოხდა 2018 წლის 25 დეკემბერს (ხელშეკრულება № 3912378-10293627), დაფარვის ვადაა 2021 წლის 25 დეკემბერი. საპროცენტო განაკვეთი სესხის აღების მომენტში შეადგენდა წლიურ 13%-ს, აღნიშნული სესხის პროცენტზე მოქმედებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

გამოცხადებული რეფინანსირების განაკვეთი, რაც იწვევს პერიოდულად სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას, ანგარიშგების წარდგენის პერიოდში წლიური საპროცენტო განაკვეთია 12%. მეორე გრძელვადიანი სესხი (ხელშეკრულება №3912378-10784747) აღებული იქნა 2019 წლის 16 დეკემბერს, დაფარვის ვადაა 2024 წლის 24 დეკემბერი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი სესხის აღების მომენტში შეადგენდა 10%-ს, ხოლო ანგარიშგების წარდგენის პერიოდში 11,5%-ს. მესამე გრძელვადიანი სესხი აღებულია 2019 წლის 30 დეკემბერს (ხელშეკრულება №3912378-10810674), დაფარვის თარიღია 2023 წლის 25 დეკემბერი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი სესხის აღებისას შეადგენდა 10%-ს, ხოლო ანგარიშგების წარდგენისას 11,5%-ს. 2020 წელს საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან დამატებით აღებული გრძელვადიანი სესხები: 2020 წლის 15 ივნისს ს.ს. „თიბისი ბანკი“-დან კომპანიამ აიღო სესხი 300,000 აშშ დოლარი (სესხის ხელშეკრულება 3912378-10984277), რომლის დაფარვის ვადაა 2027 წლის 10 ივნისი, წლიური საპროცენტო განაკვეთია 6,53%. აღნიშნული სესხით კომპანიამ შეიძინა უძრავ-მოძრავი ქონება (აგს), რომელიც შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა. შეძენილი უძრავი ქონება წარმოადგენს სესხის უზრუნველყოფას. 2020 წლის 12 ნოემბერს საწარმომ დამატებით აიღო სესხი 400,000 ლარის ოდენობით, წლიური საპროცენტო განაკვეთია 12,5%, დაფარვის ვადაა 2023 წლის 12 ნოემბერი. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონებით.

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულება	2,680.00	1,130.00
მიღებული ავანსები	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	3,000.00
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	-
სულ	2,680.00	4,130.00

13. საგადასახადო ვალდებულებები

	2020	2019
საშემოსავლო გადასახადი	-	750.00
დღგ	3,083.00	3,355.00
ქონების გადასახადი	2,640.00	1,697.00
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	-	-
სულ	5,723.00	5,802.00

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 4000 ლარით, რომელიც შევსებულია საწესდებო კაპიტალში შეტანილი უძრავი ქონებით. ქონებით საწესდებო კაპიტალის შევსება განხორციელდა 1997 წლის მარტის თვეში, მას შემდეგ საწესდებო კაპიტალის ზრდა ან შემცირება კომპანიის მხრიდან არ მომხდარა.

15. ამონაგები

	2020	2019
საქონლის გაყიდვა	8,111,924.00	7,782,719.00
სულ	8,111,924.00	7,782,719.00

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

16. სხვა შემოსავლები

	2020	2019
საიჯარო შემოსავალი	413,119.00	211,776.00
სულ	413,119.00	211,776.00

17. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2020	2019
გაყიდული/შემენილი საქონელი	(7,868,834.00)	(7,963,598.00)
ხელფასი	(14,464.00)	-
საწვავის ანალიზის	(5,186.00)	-
სულ	(7,888,484.00)	(7,963,598.00)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების დათვლისას გამოყენებულია საშუალო შეწონილი მეთოდი.

18. სხვა შემოსულობები

	2020	2019
დივიდენდი	58,582.00	-
შემოსავალი ვალდებულებების გადაფასებიდან	153,252.00	-
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებიდან	10,372.00	6,633.00
სულ	222,206.00	6,633.00

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(41,493.00)	(7,500.00)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(13,750.00)	(7,500.00)
კომუნიკაციის ხარჯი	(18,638.00)	(10,906.00)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(3,542.00)	(2,057.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(16,382.00)	(10,478.00)
დაზღვევის ხარჯი	(241.00)	(358.00)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(1,373.00)	(1,373.00)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(10,557.00)	(2,200.00)
რემონტის და ეზოს კეთილმოწყობის ხარჯი	(2,603.00)	(15,916.00)
იჯარის ხარჯი	(7,791.00)	(847.00)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(3,450.00)	(419.00)
სულ	(119,820.00)	(59,554.00)

20. ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
სესხის პროცენტი	(175,645.00)	(73,519.00)
სულ	(175,645.00)	(73,519.00)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

21. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2020	2019
მოგების გადასახადის ხარჯი	(38,027.00)	-
სულ	(38,027.00)	-

22. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(45,626.00)	(10,231.00)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(6,693.00)	(7,460.00)
ზარალი ვალდებულების გადაფასებიდან	(294,202.00)	-
სულ	(346,521.00)	(17,691.00)

23. დირექტორზე და თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(41,493.00)	(7,500.00)
სულ	(41,493.00)	(7,500.00)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2020	2019
საქონლის გაყიდვა	188,900.00	-
სულ	188,900.00	-

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულია საბაზრო პირობებით და თავისი შინაარსით და ფასით იდენტურია არა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების. საანგარიშგებო წლის ბოლოს დაკავშირებული მხარეს კომპანიის წინაშე დებიტორული დავალიანება არ უფიქსირდება.

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის მიერ მოხდა სესხის აღება 3,400,000 ლარის ოდენობით (სესხი სრულად აღებულია ლარში), სესხის დაფარვა 3,929,121 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიის მხრიდან მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა 32,631 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ ახალი COVID-19 ვირუსის გამო მსოფლიო პანდემია გამოაცხადა. პანდემიამ გავლენა იქონია, როგორც მსოფლიო ეკონომიკასა და ბიზნესზე, ასევე საქართველოს ეკონომიკასა და ბიზნესზე. ვირუსის გავრცელების თავიდან აცილების მიზნით საქართველოს მთავრობის მხრიდან სხვადასხვა პერიოდში რიგი შეზღუდვები დაწესდა, ერთ-ერთი ასეთი შეზღუდვა იყო სატრანსპორტო საშუალებების გადაადგილების სრული და ნაწილობრივი შეზღუდვა, რომელმაც ცალსახა გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე. პანდემიის პერიოდში ადგილი აქვს ეროვნული ვალუტის მკვეთრ ცვლილებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ეს ფაქტი კი პირდაპირ პროპორციულად აისახება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

კომპანიის მხრიდან სარეალიზაციო საქონლის ფასებში. ხელმძღვანელობა სრულად აანალიზებს და არ გამოირიცხავს, რომ პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შესაძლოა ნეგატიურად აისახოს გრძელვადიან პერიოდში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან გამოსაცემად დამტკიცებულია 2021 წლის 21 სექტემბერს.