

შპს „ბ.მ.ტ“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები.....	8
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	16
5. ძირითადი საშუალებები.....	17
6. მარაგები.....	17
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	18
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	18
9. მოკლევადიანი სესხი.....	19
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	19
11. რეალიზაცია.....	19
12. სხვა შემოსავლები.....	19
13. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
14. ფინანსური ხარჯები.....	20
15. სხვა ფინანსური მუხლები.....	20
16. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები.....	20

ფორმა N 1 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "ზ.მ.ტ."

თარიღი: 31/12/2020

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემული ქართულ ლარებში)

დასახელება ქართულად	Notes	31-Dec-20	31-Dec-19
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	1	635,104	636,434
არამატერიალური აქტივები, წმინდა		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		635,104	636,434
მარაგები	2	945,258	489,470
წინასწარგადახდები		-	-
საგადასახადო აქტივები		10,497	19,517
სავაჭრო მოთხოვნები	3	33,265	45,685
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	713,984	403,429
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-
მოკლევადიანი აქტივები		1,703,005	958,101
სულ აქტივები		2,338,108	1,594,535
საწესდებო კაპიტალი		4,216	4,216
გადაფასების რეზერვი		-	-
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		1,027,998	683,581
სულ კაპიტალი		1,032,214	687,796
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები	5	358,352	530,453
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მიღებული ავანსები		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	6	944,856	375,521
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,686	764
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,305,895	906,739
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,338,108	1,594,535

დირექტორი: ბესიკ ნატრამ

ფორმა N 2 - სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს "ზ.მ.ტ."

თარიღი: 31/12/2020

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემული ქართულ ლარებში)

	Notes	31-Dec-20	31-Dec-19
რეალიზაცია	7	2,901,272	3,149,839
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,901,272	3,149,839
თვითღირებულება		(2,240,752)	(2,772,298)
თვითღირებულება		(2,240,752)	(2,772,298)
საერთო მოგება		660,520	377,542
სხვა შემოსავლები	8	26,784	30,839
ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(280,678)	(157,255)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,101)	(2,021)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		404,525	249,104
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯები	10	(35,575)	(45,339)
სხვა ფინანსური მუხლები	11	(24,533)	(8,645)
ქონების გადასახადი		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		344,417	195,120
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		344,417	195,120
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		344,417	195,120

დირექტორი: ბესიკ ნატრაძე

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.

შპს "ბ.მ.ტ."

თარიღი: 31-12-2020 წელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება საანგარიშგებო
წლისათვის, რომელიც დასრულა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			
	-	687,797	687,797
წმინა მოგება		344,417	344,417
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	344,417	344,417
			-
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-		
2020 წლის 31 დეკემბერი		1,032,214	1,032,214

დირექტორი: ბესიკ ნატრაძე

ფორმა N4 - ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.

"B.M.T." LLC

შპს "ბ.მ.ტ."

Date: 31/12/2020

თარიღი: 31/12/2020

Statements of Cash flows (SOCF)

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება

(amounts are presented in Georgian lari if not otherwise stated)

(თანხები მოცემული ქართულ ლარებში)

		31-Dec-20
Cash flows from operating activities	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
Cash received from clients	მომხმარებლისგან მიღებული ფული	3,446,428
Cash received from rent	იჯარიდან მიღებული ფული	29,205
Cash received from other sources	სხვა სახით შემოსული ფული	
Cash paid for goods and services	საქონლის და მომსახურების შესაძენად გადახდილი ფული	(2,175,921)
Cash paid for salaries	ხელფასებისთვის გადახდილი ფული	(221,818)
Cash paid for rent	იჯარაზე გადახდილი ფული	
Cash paid for Commission fee	საკომისიოს სახით გადახდილი ფული	
Taxes paid	გადახდილი გადასახადები	(520,735)
Cash paid for other administration costs	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯებისთვის გადახდილი ფული	(23,367)
Cash paid in another way	სხვა სახით გასული ფული	
		-
Net cash from / (used for) operating activities	წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	533,792
Corporate Income tax paid	გადახდილი მოგების გადასახადი	
Cash flows from investing activities	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
Cash received from sale of PP&E	ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	
Cash paid for acquisition and construction of PP&E	ძირითადი საშუალებების შესაძენად ან შესაქმენლად გადახდილი ფული	(909)
Net cash provided from investing activities	წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(909)

Cash flows from financing activities	ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
Loans received	სესხის აღება	
Loans returned	სესხის დაფარვა	(172,101)
Interest income	საპროცენტო შემოსავალი	
Interest paid	სესხის პროცენტის გადახდა	(29,073)
	დივიდენდის გადახდა	
Net cash provided from financing activities	წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(201,175)
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents	ფულის წმინდა ზრდა (კლება)	331,708
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	403,429
Exchange rate difference	სავალუტო კურსის ეფექტი	(21,153)
Cash and cash equivalents at the end of the period	ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	713,984

დირექტორი: ბესიკ ნატრაძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბ.მ.ტ“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 16 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეეტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405080610.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რკინის ნაწარმის იმპორტს და რეალიზაციას. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქთბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩის ქ, N29, ბ.8.

2020 წლის 1 იანვარსა და 31 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებელია : ბესიკ ნატრაძე (პ/ნ 16001002744) -100 % წილის მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი - დირექტორი არის: ბესიკ ნატრაძე (პ/ნ 16001002744)

ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე.

კომპანიამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2020 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას შესადარისი ინფორმაციით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2020 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას შესადარისი ინფორმაციის გარეშე ; 2020 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესადარისი ინფორმაციის გარეშე და შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს.

მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

➤ ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის

ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

➤ ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

➤ სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

➤ ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტებში.

➤ ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

➤ ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

➤ ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

➤ **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

➤ **გადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

➤ **ძირითადი საშუალებები**

ა) 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 ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

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. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	10- 30 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

➤ არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (5 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

➤ მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

➤ დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

➤ შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

➤ ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება–ხარჯის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

➤ სახელფასო განაცემები

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

➤ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას

არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

➤ 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. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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 ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); კანონმდებლობიდან; ან სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

➤ შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
პერიოდი	დოლარი
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია

ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

4. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1 ძირითადი საშუალებები, წმინდა

	31-Dec-20	31-Dec-19
მიწა	621,120	621,120
შენობა-ნაგებობა	10,174	10,311
არამატერიალური აქტივები (კომპ. პროგრამა)	286	429
კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	3,523	4,179
	635,104	636,039

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვლირებულების მეთოდით და კომპანიას აქამდე არ გამოუყენებია გადაფასების მიდგომა. თითოეული ჯგუფისათვის (გარდა მიწისა) მენეჯმენტი განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და სალიკვიდაციო ღირებულებას, რაც წარმოადგენს ფინანსური ცვეთის კალკულაციის საფუძველს.

2 მარაგები

	31-Dec-20	31-Dec-19
მარაგები მიწოდებისთვის	945,258	489,470
საკანცელარო და სხვა საოფისე მასალები		

945,258	489,470
----------------	----------------

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი განსაზღვრულია საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და განკუთვნილია მიწოდებისთვის. იმისათვის, რომ ბალანსის შედგენის თარიღისათვის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესახებ ჩანაწერები და ნაშთები შეესაბამებოდეს რეალობას, კომპანია მიმართავს პერიოდული ინვენტარიზაციის მეთოდს. ასევე შესწავლილია მარაგების ბრუნვადობა, რამაც უნდა გამოავლინოს გამოუყენებელი ან/და მოძველებული პოზიციები და მოხდეს შესაბამისი რეზერვის მუხლის გაჩენა ბალანსში, თუმცა მიმდინარე ანგარიშგებაში ამგვარი მუხლის საჭიროება არ დამდგარა.

3 სავაჭრო მოთხოვნები

	31-Dec-20	31-Dec-19
სავაჭრო მოთხოვნები	33,265	45,685
	33,265	45,685

სავაჭრო მოთხოვნები გენერირდება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის შედეგად. მომხმარებლების ანგარიშები მიეკუთვნება სავაჭრო მოთხოვნებს, ან მიღებულ ავანსებს იმის მიხედვით თუ მათი საბოლოო ნაშთი არის დადებითი ან უარყოფითი რიცხვი.

ამ მუხლში გაერთიანებული ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. ასევე არ მოიცავს ისეთი სახის სავაჭრო მოთხოვნებს, რომელთან დაკავშირებითაც მენეჯმენტს ექნებოდა მოლოდინი რომ საექვო გახდებოდა მათი დაფარვა. აქედან გამომდინარე არ დგას საჭიროება შეიქმნას ანარიცხების შესაბამისი ანგარიში.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-Dec-20	31-Dec-19
ფული ბანკში	171,885	48,990
ფული სალაროში	542,099	354,439
	713,984	403,429

კომპანიის ფულადი სახსრების სტრუქტურა მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე დეპონირებულ სახსრებსა და სალაროში ქეშის სახით არსებულ ნაშთს. ბალანსის შედგენის თარიღისათვის კომპანიას არ გააჩნია შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები.

5 მოკლევადიანი სესხები

	31-Dec-20	31-Dec-19
საბანკო სესხი	358,352	530,453
	358,352	530,453

მოკლევადიანი სესხის ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წარმოადგენს სს პროგრედიტ ბანკისგან მიღებულ ფინანსურ სახსრებს მიწის შესაძენად. საპროცენტო განაკვეთი არის მცოცავი და ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის შეადგენს 7.5 %-ს.

6 სავაჭრო ვალდებულებები

	31-Dec-20	31-Dec-19
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა	944,856	375,521
	944,856	375,521

სავაჭრო ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი მოდის რამოდენიმე მომწოდებელზე, რომელებიც წარმოადგენენ კომპანიის ძირითად პარტნიორებს ამ მიმართულებით. ამ ნაწილში კომპანიის რისკი საკმაოდ მაღალია, რამდენადაც მიჯაჭვულობის ხარისხი არის მნიშვნელოვნად მაღალი.

7 რეალიზაცია

	31-Dec-20	31-Dec-19
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	2,901,272	3,149,839
	2,901,272	3,149,839

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რკინის სამშენებლო მასალების მიწოდება. შემოსავლები აღრიცხულია დარიცხვის მეთოდით.

8 სხვა შემოსავლები

	31-Dec-20	31-Dec-19
საიჯარო შემოსავალი სხვა	26,784 -	30,839
	26,784	30,839

სხვა შემოსავლები გენერირდება საიჯარო სახის შემოსავლებისგან, რომელიც არ წარმოადგენს ძირითად საქმიანობას და კომპანიისთვის დამხმარე ხასიათისაა.

9 ადმინისტრაციული ხარჯი

	31-Dec-20	31-Dec-19
შრომის ანაზღაურება	266,228	141,077
საიჯარო ქირა		
სამივლინებო ხარჯები		
საკომუნიკაციო ხარჯები	1,355	1,855
საკანცელარიო ხარჯი		276
საბაჟო ხარჯი		
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	13,095	14,048
	280,678	157,255

10 ფინანსური ხარჯები

	31-Dec-20	31-Dec-19
საპროცენტო ხარჯები	(29,073)	(41,666)
ბანკის საკომისიო	(6,502)	(3,673)
სხვა საკომისიო ხარჯი		
	(35,575)	(45,339)

11 სხვა ფინანსური მუხლები

	31-Dec-20	31-Dec-19
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		1,622
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(24,533)	(10,267)
	(24,533)	(8,645)

5. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი ვიდრე კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანია აღიარებს საპროცენტო რისკს შეწონილი მაჩვენებლით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა. საანგარიშო პერიოდისათვის კომპანია ლიკვიდურობის რისკის წინაშე არ დგას.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2020 წლის დასაწყისში COVID-19 (“კორონავირუსი“) გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ნეგატიურად იმოქმედა ბიზნესზე. აღნიშნული მოვლენა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად ჩაითვალა. ფინანსური ინფორმაციის გამოშვების დროისთვის კომპანია სრულიად ითვალისწინებს და იცავს კორონავირუსთან

დაკავშირებით გამოცხადებულ რეკომენდაციებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა განაგრძნობს COVID-19-ის შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს, რადგან მოხდეს კორონავირუსით გამოწვეული რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

ფორმა N 1 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "ბ.მ.ტ."

თარიღი: 31/12/2020

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარიანობაში)

დასახელება ქართულად	Notes	31-Dec-20	31-Dec-19
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	1	635,104	636,434
არამატერიალური აქტივები, წმინდა		-	-
სულ გრძელვადიან აქტივები		635,104	636,434
მარაგები	2	945,258	489,470
წინასწარ გადახდები		-	-
საგადასახადო აქტივები		10,497	19,517
სავაჭრო მოთხოვნები	3	33,265	45,685
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	713,984	403,429
სხვა მოკლევადიან აქტივები		-	-
მოკლევადიან აქტივები		1,703,005	958,101
სულ აქტივები		2,338,108	1,594,535
საწესდებო კაპიტალი		4,216	4,216
გადაფასების რეზერვი		-	-
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		1,027,998	683,581
სულ კაპიტალი		1,032,214	687,796
გრძელვადიანის სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანის სესხები	5	358,352	530,453
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მიღებული ავანსები		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	6	944,856	375,521
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,686	764
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,305,895	906,739
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,338,108	1,594,535

დირექტორი: ზესიკ ნატრაძე



ფორმა N 2 - სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს "ზ.მ.ტ."

თარიღი: 31/12/2020

სრულიშემოსავლისანგარიშგება

(თანხებიმოცემულიქართულლარებში)

	Notes	31-Dec-20	31-Dec-19
რელიზაცია	7	2,901,272	3,149,839
შემოსავალირელიზაციიდან		2,901,272	3,149,839
თვითღირებულება		(2,240,752)	(2,772,298)
თვითღირებულება		(2,240,752)	(2,772,298)
საერთომოგება		660,520	377,542
სხვაშემოსავლები	8	26,784	30,839
ადმინისტრაციულიხარჯი	9	(280,678)	(157,255)
მიწოდებისდანახარჯები		-	-
ცვეთადაამორტიზაცია		(2,101)	(2,021)
სხვაშემოსულობები/(ხარალი) - წმინდა		-	-
სხვახარჯები		-	-
საოპერაციომოგება		404,525	249,104
ფინანსურიშემოსავალი		-	-
ფინანსურიხარჯები	10	(35,575)	(45,339)
სხვაფინანსურიმუხლები	11	(24,533)	(8,645)
ქონებისგადასახადი		-	-
სხვაარასაოპერაციოშემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
მოგებადაბეგრამდე		344,417	195,120
მოგებისგადასახადი		-	-
წმინდამოგება		344,417	195,120
სხვასრულიშემოსავალი:			
შემოსულობამიწისადაშენობებისგადაფასებიდან, გადასახადებისგამოკლებით		-	-
მთლიანისრულიშემოსავალი		344,417	195,120

დირექტორი: ბესიკ ნატრაძე



ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.

შპს "ბ.მ.ტ"

თარიღი: 31-12-2020 წელს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ანგარიშგებო
წლისათვის, რომელც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(თანხები მოცემულია ქართული ლმობი)

	საწესდებო კაპიტალ	გაუნაწილებელ მოგება	მოლონი კაპიტალ
2019 წლის 31 დეკემბერი			
	-	687,797	687,797
წმინდამოგება		344,417	344,417
სხვასრულშემოსავალ	-	-	-
პერიოდსსრულშემოსავალ	-	344,417	344,417
			-
გაცემულდვიდუნდ			-
საწესდებოკაპიტალს ზრდ/შემცირება	-		
2020წლის 31 დეკემბერი		1,032,214	1,032,214

დირექტორი: ბესიკნატრაძე



ფორმა N4 - ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.

"B.M.T." LLC

შპს "ბ.მ.ტ."

Date: 31/12/2020

თარიღი: 31/12/2020

Statements of Cash flows
(SOCF)

ფულადმოძრაობის ანგარიშგება

(amounts are presented in
Georgian lari if not
otherwise stated)

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარებში)

		31-Dec-20
Cash flows from operating activities	ფულადისა და სხვა რესურსების საპერაციო საქმიანობიდან	
Cash received from clients	მომხმარებლისგან მიღებული ფული	3,446,428
Cash received from rent	იჯარიდან მიღებული ფული	29,205
Cash received from other sources	სხვა სახით შემოსული ფული	
Cash paid for goods and services	საქონლის და მომსახურების შესაძენად გადახდილი ფული	(2,175,921)
Cash paid for salaries	ხელფასებისთვის გადახდილი ფული	(221,818)
Cash paid for rent	იჯარაზე გადახდილი ფული	
Cash paid for Commission fee	საკომისიოს სახით გადახდილი ფული	
Taxes paid	გადახდილი გადასახადები	(520,735)
Cash paid for other administration costs	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯებისთვის გადახდილი ფული	(23,367)
Cash paid in another way	სხვა სახით გასული ფული	
Net cash from / (used for) operating activities	წმინდა ფულადი ნაკადების საპერაციო საქმიანობიდან	533,792
Corporate Income tax paid	გადახდილი მოგების გადასახადი	
Cash flows from investing activities	ფულადისა და სხვა რესურსების აინვესტიციის საქმიანობიდან	
Cash received from sale of PP&E	ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	
Cash paid for acquisition and construction of PP&E	ძირითადი საშუალებების შესაძენად და შენობა-ნაგებობების აღმშენებლობისათვის გადახდილი ფული	(909)
Net cash provided from investing activities	წმინდა ფულადი ნაკადების აინვესტიციის საქმიანობიდან	(909)
Cash flows from financing activities	ფულადისა და სხვა რესურსების ფინანსის საქმიანობიდან	

Loans received	სესხის აღება	
Loans returned	სესხის დაფარვა	(172,101)
Interest income	საპროცენტო შემოსავალი	
Interest paid	სესხის პროცენტის გადახდა	(29,073)
	დივიდენდის გადახდა	
Net cash provided from financing activities	წმინდა ფულადი ინკაძებისა ფინანსო საქმიანობიდან	(201,175)
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents	ფულის წმინდა ზრდა (კლება)	331,708
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	ფულადისა ხსრები პერიოდის დასაწყისში	403,429
Exchange rate difference	სავალუტო კურსის ფექტი	(21,153)
Cash and cash equivalents at the end of the period	ფულადისა ხსრები პერიოდის ბოლოს	713,984

დირექტორი: ბესიკ ნატრაძე

