

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „ემ-ერ ჩემიკალ“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია დარეგისტრებულია 2012 წლის 20 აპრილს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 401970051, თბილისი, ვაკის რაიონი, წყნეთის გზატკეცილი, №23ბ, 1 სართული, ბინა 14 . კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელია ირანის მოქალაქე ფიზიკური პირი, დავოუდ ვალი ზადეჰ (პ.ნ.01991004063) - 100%, დირექტორები დავოუდ ვალი ზადეჰ (პ.ნ.01991004063) და თათია გორგოძე, (პ/ნ 01005035379).

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ქიმიური მასალების იმპორტ-ექსპორტი, რეალიზაცია.

1.4. კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობის მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს

ეროვნული ბანკის (სეზ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწრა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

კომპიუტერული ტექნიკა - 4-5 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%; სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამის ამორტიზაციისათვის გამოიყენება კლებადი ნაშთის მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით 15%.

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა

ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2019-2020 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

1 EUR=4.0233 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი;

1 EUR=3.2095 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	1745	301858
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	3337	50451
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	0	169
ევროები საბანკო ანგარიშებზე		
ლარი სხვა საბანკო ანგარიშებზე	0	
სულ:	5082	352478

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი პირების მიმართ	803174	852523
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი პირების მიმართ	745286	1570420
სულ:	1548460	2422943

3.3. მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	0	
სულ:	0	

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1086698	1096326
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
სულ:	1086698	1088132

3.5. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი	189270	196892
საწვავ-საცხები მასალები		
სულ:	189270	196892

3.6. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
კავშირგაბმულობა, ოფისის აღჭურვილობა და კომპ. ტექნიკა	7641	11152
ავეჯი და ინვენტარი	1555	2412
სატრანსპორტო საშუალებები	7290	13539
სხვა ძირითადი საშუალებები	242	726
სულ:	16728	27829

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება
თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2020 წლის ბოლოს - 48135 ლარი;

2019 წლის ბოლოს - 36704 ლარი.

3.7. არამატერიალური აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
პროგრამული უზრუნველყოფა	221	442
სულ:	221	442

არამატერიალური აქტივების ერთიანი დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა
შეადგენდა:

2020 წლის ბოლოს - 885 ლარი;

2019 წლის ბოლოს - 664 ლარი.

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	44111	67995
დავალიანება არარეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	3902748	3863965
სულ:	3946859	3931960

3.9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
„თიბისი ბანკის“ სესხი (USD)	0	860310
სულ:	749448	860310

3.10. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2017 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	42067	-787
სულ:	42067	-787

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2017 მდგომარეობით
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13348	330
სულ:	13348	330

3.12. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
წესდებით დადგენილი კაპიტალი		
ზარალი	-1155815	-694903
სულ:	-1155815	-694903

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (დაბეგვრის ახალი წესი ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი ფაქტობრივად გაცემის თარიღამდე. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ეს კანონი ძალაში შევიდა ყველა კომერციული იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები). ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, კომპანიის 2019-2020 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2019 წელს გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

3.13. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2019-2020 წლებში, კომპანიის ნეტო-ამონაგები მთლიანად შედგებოდა ქიმიური მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებიდან. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.14. მიწოდების ხარჯები:

		2020 წელი	2019 წელი
7310	რეკლამის ხარჯები	0	0
7340	მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	1084	7077
7390	მიწოდების სხვა ხარჯები	122	8771
	სულ:	1206	15848

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

		2018 წელი	2019 წელი
7410	შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	113860	148325
7415	საბუნსიო ფონდის ხარჯი	1506	2342
7420	საიჯარო ქირა	16605	68517
7422	ელექტროენერგიის ხარჯები	365	26901
7423	გაზი და წყალი	5293	2856
7424	დასვითავება და ანალოგიური ხარჯები	99	100
7425	მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარის ხარჯები	0	0
7426	საკანცელარიო ხარჯები	100	208
7427	კომპიუტერის ხარჯები	0	28
7430	კომუნიკაციის ხარჯები	5230	5097
7431	დაცვის ხარჯები	7627	10102
7440	საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	0	0
7450	საკონსულტაციო და ადიტის ხარჯები	18415	25439
7455	საერთო დანიშნულების ძირით. საშალებების ცვეთა	11431	14248
7456	საერთო დანიშნულების არაძაბ. აქტივების ამორტიზაცია	221	221
7465	საგადასახადო ხარჯები	223	537
7470	საბანკო ხარჯები (გარდა კონვერტაციისა)	2880	41786
7477	ხარჯები რომლებიც იბეგრება მოგების გადასახადით	0	0
7481	ავტომატური რეგისტრაციის ხარჯები	0	0
7490	სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	398	460
	სულ:	184253	347166

3.16. არასაოპერაციო შემოსავლები:

		2018 წელი	2019 წელი
8180	დადებითი საკრისი სხვაობები	228471	137528
8190	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11376	105
	სულ:	239847	137633

3.17. არასაოპერაციო ხარჯები:

		2018 წელი	2019 წელი
8210	საპროცენტო ხარჯები	35780	58534
8280	უარყოფითი საკრისი სხვაობები	598264	343744
8290	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	19081	3395
	სულ:	653125	405674

3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წლის 1 იანვრიდან 28 სექტემბრამდე პერიოდში, რამე საყურადღებო მოვლენას
კომპანიის საქმიანობაში ან მის გარშემო ადგილი არ ჰქონია.

3.19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია
კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

თათია გორგოძე

28.09.2021 წ.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთეული: 1 GEL

	ანგარიშგებო პერიო	
	2019	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4441457	2414635
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	111	0
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	0	0
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-3001258	-1473463
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-110700	-90500
სამიწვლინებო ხარჯების ანაზღაურება	0	0
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	0	0
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	0	0
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-915158	-202176
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-142682	-41867
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	271770	606629
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0	0
მიღებული პროცენტები	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
სესხების აღება	1703196	0
სესხების დაფარვა	-1643192	-919041
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0
გადახდილი პროცენტები	-58534	-35779
გადახდილი დივიდენდები	0	0
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1470	-954820
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	-8035	358
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	265205	-347833
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	87710	352915
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	352915	5082

თათია გორგოძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ერთეული: 1

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2019	2020
ამონაგები	4009312	1473661
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	3661159	1335927
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	348153	137734
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	105	11376
სულ საოპერაციო შემოსავლები:	348258	149110
მიწოდების ხარჯები	15848	1206
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	347166	184256
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები	136	13639
სულ საოპერაციო ხარჯები:	363150	199101
ნეტო შემოსავალი ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტივების გაყიდვიდან		
ფინანსური შემოსავლები		
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოებიდან		
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საქმიანობიდან		
დადებითი საკურსო სხვაობები	137528	228471
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	137528	228471
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		
ფინანსური დანახარჯები	58534	35780
ზარალის წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოებიდან		
ზარალის წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საქმიანობიდან		
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	3259	5442
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	343745	598265
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	405538	639487
მოგება დაბეგვრამდე:	-282902	-461007
მოგების გადასახადის ხარჯი		
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:	-282902	-461007
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი	-282902	-461007
მათ შორის, მოგება ან ზარალი მისაკუთვნიებული:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	-282902	-461007
არამაკონტროლებელ წილებზე		
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		
მეკავშირე საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის წილი		
სხვა სრული შემოსავალი		
სხვა სრულ შემოსავალთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯი		
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:	-282902	-461007
მათ შორის, სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებული:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	-282902	-461007
არამაკონტროლებელ წილებზე		

თათია გორგოძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	01.01.2020	01.01.2021
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები, სულ:</i>	4073326	2831853
ფულადი სახსრები	352915	5082
მოკლევადიანი ინვესტიციები		
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2422943	1548460
მოთხოვნა პარტნიორის წინაშე კაპიტალის შევსებაზე		
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	1025989	1086698
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	196986	189270
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	4593	2343
მისაღები პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი მოთხოვნები		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
გასაცემად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები		
<i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</i>	28272	16949
ძირითადი საშუალებები	27829	16728
ბიოლოგიური აქტივები		
არამატერიალური აქტივები	443	221
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები		
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		
კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები		
საინვესტიციო ქონება და სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები		
სულ აქტივები:	4101598	2848802
ვალდებულებები და კაპიტალი		
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	4796406	4004617
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3931945	3946859
მოკლევადიანი სესხები	860310	
საგადასახადო ვალდებულებები	3806	44410
გასაცემი პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	345	13348
გასაცემად გამიზნულ გრძელვ. აქტივ. დაკავშირ. ვალდებულებები		
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>		
გრძელვადიანი სესხები		
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები		
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		
გრძელვადიანი ანარიცხები		
გადავადებული შემოსავალი		
სულ კაპიტალი:	-694808	-1155815
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი		
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი		
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	-694808	-1155815
რეზერვები და დაფინანსება		
არამატერიალური წილი		
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	4101598	2848802

თათია გორგოძე

