

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქუთაისცემენტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	6

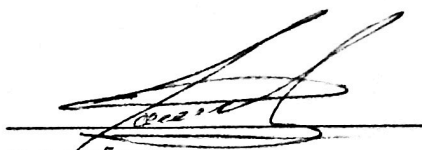
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	12
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	12
6. სავაჭრო მოთხოვნები	12
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი	12
8. სხვა მიმდინარე აქტივები.....	13
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
10. ამონაგები.....	13
11. თვითღირებულება	13
12. კომუნალური ხარჯი.....	13
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	13
14. პირობითი გარემოებები	14
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	14

შპს „ქუთაისცემენტი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	1.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1 900 998	1 900 761	1 787 037
		1 900 998	1 900 761	1 787 037
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	169 749	137 632	136 652
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1 875 263	1 894 507	252 148
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	28 271	15 885	16 004
საგადასახადო აქტივი		44 716	31 080	14 298
სხვა მიმდინარე აქტივი	8	97 456	5 394	-
		2 215 455	2 084 498	419 102
მთლიანი აქტივები		4 116 453	3 985 259	2 206 139
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		277 778	277 778	277 778
გაუნაწილებელი მოგება		308 468	168 221	(3 288)
საემისიო კაპიტალი		23 500	23 500	15 000
		609 746	469 499	289 490
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3 506 707	3 515 760	1 916 649
		3 506 707	3 515 760	1 916 649
მთლიანი ვალდებულებები		3 506 707	3 515 760	1 916 649
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4 116 453	3 985 259	2 206 139


ვაჟა ღონდუა
დირექტორი

შპს „ქუთაისცემენტი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	10	758 717	1 552 732
თვითღირებულება	11	(222 324)	(1 304 339)
საერთო მოგება		536 393	248 393
სხვა შემოსავლები		-	113 724
კომუნალური ხარჯი	12	(159 608)	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(236 538)	(190 608)
საოპერაციო მოგება		140 247	171 509
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		140 247	171 509
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		140 247	171 509

შპს „ქუთაისცემენტი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	277 778	15 000	(3 288)	289 490
წმინდა მოგება	-		171 509	171 510
გამოცხადებული დივიდენდი			-	-
სხვა ცვლილება		8 500		
2019 წლის 31 დეკემბერი	277 778	23 500	168 221	469 499
წმინდა მოგება	-		140 247	140 247
გამოცხადებული დივიდენდი				
სხვა ცვლილება		-		
2020 წლის 31 დეკემბერი	277 778	23 500	308 468	609 746

შპს „ქუთაისცემენტი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	885 573	183 879
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(672 229)	(106 049)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(86 656)	(32 353)
გადახდილი გადასახადები	(74 678)	(44 650)
გადახდილი სხვადასხვა ხარჯები	(19 893)	(8 347)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	32 117	(7 520)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
აღებული სესხი	-	8 500
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	8 500
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა-კლება	32 117	980
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	137 632	136 652
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	169 749	137 632

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ქუთაისცემენტი“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ქუთაისცემენტი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია ქ. თბილისში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 12/09/2009 წელს, ს/კ - 200276272.

საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორია ვახტანგ მარჯანიძე.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, სანერგეს ქუჩა 1შენ 2.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ცემენტის წარმოება.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მოთხოვნების შესაბამისად. საწარმომ მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სადარიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;
გაცემული სესხები - ფინანსური აქტივი;
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;
მიღებული სესხები - ფინანსური ვალდებულება;

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (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, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში მოთხოვნა წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საუჭვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლის 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 მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის ღარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი

ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- მანქანა-დანადგარები - 10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ
- შენობები-20 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.9 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განახორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის თანხა, რომელიც შემოტანილი იქნა კომპანიის მფლობელის მიერ.

3.10 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.10.1 მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება მაშინ როცა შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა, შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ასევე შესაძლებელია მომსახურებაზე ულვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შერულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.11 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდის სახით მფლობელზე განაწილებული მოგება, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად. ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლების ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

3.12 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.13 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

3.14 იჯარა

ოპერაციული იჯარა როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.15 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მასშტაბით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.16 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2020 წლის საბალანსო ღირებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიწის ნაკვეთი	62 341
შენობა-ნაგებობა	434 227
მანქანა დანადგარები	1 236 921
ოფისის აღჭურვილობა	37 763
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	967
სატრანსპორტო საშუალებები	128 779
სულ:	1 900 998

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები შემდეგია:

	2020	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	154 842	128 361	130 441
ფული საბანკო ანგარიშებზე	14 907	9 271	6 207
სულ	169 749	137 632	136 652

6. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 768 016	1 763 529	183 001
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	107 247	130 978	69 147
სულ	1 875 263	1 894 507	252 148

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია მზა პოდუქცია 479 ლარის ოდენობით და ნედლეული და მასალები 27 792 ლარის ოდენობით

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საწვავი:	267
ბუნებრივი აირი:	103
ძირითადი საშუალებების დამხმარე მასალები:	97 086
სულ:	97 456

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 078 230
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 383 158
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	45 319
სულ	3 506 707

10. ამონაგები

საწარმოს 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგებში აღიარებული აქვს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალი 240 707 ლარი და სხვადასხვა მომსახურეობიდან მიღებული შემოსავალი 518 010 ლარი.

11. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის ღირებულებას - 222 324 ლარს.

12. კომუნალური ხარჯი

კომუნალური ხარჯი 2020 წლის საანგარიშგებო თარიღისათვის არის შემდეგი:

წყალი	(3 035)
ელექტრო-ენერგია	(154 552)
ბუნებრივი აირი	(658)
დასუფთავების მოსაკრებელი	(1 363)
სულ:	(159 608)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
შრომის ანაზღაურება	(110 291)
სოციალური დანარიცხები	(1 925)
რემონტის ხარჯი	(34 822)
უსაფრთხოების ხარჯი	(8 901)
მიწოდების ხარჯი	(20 180)
სხვადასხვა ხარჯი	(60 419)
სულ	(236 538)

14. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ სამართლებრივ, და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზეგავლენას ახდენს ხელისუფლების მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო ეკონომიკურ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები

კომპანიას სამართლებრივი დავები არ გააჩნია

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენებია ისეთი მოვლენები რომლებიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე.

ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ახსნა განმარტებითი შენიშვნებზე

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 20 სექტემბერის.