

სს „ელექტროქსელშენი“
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2020 წლის 31 დეკემბერს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	3
ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ.....	4
ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ.....	5
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ.....	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
3. ამონაგები.....	7
4. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	8
5. მოგების გადასახადი.....	8
6. ძირითადი საშუალებები.....	9
7. არამატერიალური აქტივები.....	10
8. აქტივების გაუფასურება.....	10
9. იჯარა.....	10
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	11
11. სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
12. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები.....	11
13. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები.....	12
14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები.....	12
15. ხარჯად აღიარება.....	13
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტები.....	13
17. კაპიტალის მართვა.....	13
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის.....	13
19. ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	14
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	14
21. ფინანსური ანგარიშგებები.....	15

სს ელექტროქსელშენი"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითx

(ლარებში)

	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	282903	94366	18842
გადახდილი ავანსები	281397	88458	661134
გაცემული სესხები	143200	301400	409600
მიმდინარე მარაგები	578923	463132	909828
სავაჭრო მოთხოვნები	196208	558876	1075473
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	256	256	256
სხვა საგადასახადო აქტივი	47687	90165	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	12030	377063	377146
სხვა არამატერიალური აქტივები	724	724	724
ძირითადი საშუალებები	1171366	817658	767001
სულ აქტივები	2714694	2792098	4220004
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	560211	742378	812192
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	63692
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	827137	584361	580000
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2626	1107	263735
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	21313	21313	21313
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	6100	18943	105562
სულ ვალდებულებები	1417387	1368102	1846494
კაპიტალი	1014796	1014796	1014796
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	282511	409200	1358714
სულ საკუთარი კაპიტალი	1297307	1423996	2373510
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2714694	2792098	4220004
სს "ელექტროქსელშენი"-ს			

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს ელექტროქსელშენი"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	282903	94366	18842
გადახდილი ავანსები	281397	88458	661134
გაცემული სესხები	143200	301400	409600
მიმდინარე მარაგები	578923	463132	909828
სავაჭრო მოთხოვნები	196208	558876	1075473
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	256	256	256
სხვა საგადასახადო აქტივი	47687	90165	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	12030	377063	377146
სხვა არამატერიალური აქტივები	724	724	724
ძირითადი საშუალებები	1171366	817658	767001
სულ აქტივები	2714694	2792098	4220004
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	560211	742378	812192
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	63692
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	827137	584361	580000
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2626	1107	263735
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	21313	21313	21313
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	6100	18943	105562
სულ ვალდებულებები	1417387	1368102	1846494
კაპიტალი	1014796	1014796	1014796
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	282511	409200	1358714
სულ საკუთარი კაპიტალი	1297307	1423996	2373510
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2714694	2792098	4220004
სს "ელექტროქსელშენი"-ს			

გენერალური დირექტორი:



სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	3193985	3357424
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(2037748)	(2396942)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(699706)	(996246)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(4605)	(57459)
საკონსულტაციო ხარჯი	(43305)	(36610)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(12535)	(10123)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0	0
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(12831)	(11338)
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(32627)	(118392)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(96363)	(89942)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(153410)	(537934)
საოპერაციო მოგება	100855	(897562)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	27663	27519
საპროცენტო ხარჯი	(78935)	(68768)
არასაოპერაციო ხარჯები	(66272)	(10703)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(16689)	(949514)
მოგების გადასახადი	(16500)	0
მოგება/(ზარალი)	(33189)	(949514)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(33189)	(949514)

სს "ელექტროქსელმშენი"-ს

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

ამონაგები	12/31/2020	12/31/2019
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	3193985	3357424
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(2037748)	(2396942)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(699706)	(996246)
საკონსულტაციო ხარჯი	(4605)	(57459)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(43305)	(36610)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(12535)	(10123)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	0	0
იჯარის ხარჯი	(12831)	(11338)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	0	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	(32627)	(118392)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(96363)	(89942)
საოპერაციო მოგება	(153410)	(537934)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	100855	(897562)
საპროცენტო ხარჯი	27663	27519
არასაოპერაციო ხარჯები	(78935)	(68768)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(66272)	(10703)
მოგების გადასახადი	(16689)	(949514)
	(16500)	0
მოგება/(ზარალი)	(33189)	(949514)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(33189)	(949514)

სს "ელექტროქსელმშენი"-ს

გენერალური დირექტორი:



სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელშენი"

ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2018	1014796	1358714	2373510
მოგება/(ზარალი)		(949514)	(949514)
კაპიტალის გაზრდა	0	0	0
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2019	1014796	409200	1423996
მოგება/(ზარალი)		(33189)	(33189)
კაპიტალის გაზრდა	0	(93500)	(93500)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2020	1014796	282511	1297307

შპს "ელექტროქსელშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელშენი"

ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2018	1014796	1358714	2373510
მოგება/(ზარალი)		(949514)	(949514)
კაპიტალის გაზრდა	0	0	0
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2019	1014796	409200	1423996
მოგება/(ზარალი)		(33189)	(33189)
კაპიტალის გაზრდა	0	(93500)	(93500)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2020	1014796	282511	1297307

შპს "ელექტროქსელშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:



სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	3710685	4590929
მომწოდებლებზე და დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3490196)	(4405224)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(16500)	0
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	203989	185705
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	22751	23852
სესხის(გაცემა)შემდგომი დაბრუნება	155885	89179
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(159320)	(92799)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	19316	20232
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	1385279	329500
გადახდილი პროცენტი	(78935)	(68768)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(1189412)	(388832)
დივიდენტების გადახდა	(93500)	0
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(4585)	(1637)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	18847	(129737)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	242152	76200
სავალუტო კურსის ეფექტი	(53615)	(676)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	94366	18842
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	282903	94366

სს "ელექტროქსელმშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელშენი"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	3710685	4590929
მომწოდებლებზე და დასაქმებულ პირებზე	(3490196)	(4405224)
გადახდილი ფულადი სახსრები		
გადახდილი მოგების გადასახადი	(16500)	0
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	203989	185705
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	22751	23852
სესხის(გაცემა)შემდგომი დაბრუნება	155885	89179
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(159320)	(92799)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	19316	20232
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	1385279	329500
გადახდილი პროცენტი	(78935)	(68768)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(1189412)	(388832)
დივიდენდების გადახდა	(93500)	0
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(4585)	(1637)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	18847	(129737)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების	242152	76200
წმინდა ზრდა (შემცირება)		
სავალუტო კურსის ეფექტი	(53615)	(676)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	94366	18842
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	282903	94366

სს "ელექტროქსელშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:



სოსო ჭანტურია

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ელექტროქსელმშენი (შემდეგ - კომპანია), წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 1996 წლის 16 აპრილს საიდენტიფიკაციო ნომრით 231945241. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თერჯოლის მუნიციპალიტეტი სოფელი კვახჭირი. მისი ძირითადი საქმიანობაა: გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ელექტროენერგიით და ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად.

კომპანიის გენერალური დირექტორია – სოსო ჭანტურია.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2020 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა - 34 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 31.12.2020 - 54 თანამშრომელი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

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

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

კომპანიაში შემოსავლების აღრიცხვა ხდება არსებული სეგმენტებიდან ელექტრონული პროგრამების მონაცემების მიხედვით მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე ყოველდღიურად, დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება

მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

კომპანიას სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა (ეს თარიღი შემდგომში გადავადდა 2023 წლამდე).

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, მოგების გადასახადის არა ახალი რეჟიმით დაბეგვრადი ურთიერთდამოკიდებულ პირთან არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. ზემოდ აღწერილი გარემოებებით მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლას არ გამოუწვევია ფინანსური ანგარიშგების შესადარის მაჩვენებლებში ცვლილებები. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემადგენელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყველა ძირითადი საშუალებებზე წლიური ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- | | |
|---|--------------|
| • შენობები და ნაგებობები | 10 - 70 წელი |
| • მანქანა დანადგარები | 3 - 50 წელი |
| • ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 2 - 30 წელი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 - 15 წელი |

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურეობის დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიებისაგან, კომპიუტერული პროგრამებისაგან და სხვა არამატერიალური აქტივებისგან. ლიცენზიებსა და კომპიუტერულ პროგრამებზე ცვეთა დარიცხულია სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მათზე ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • ლიცენზიები | 25 წელი |
| • კომპიუტერული პროგრამები | 5-12 წელი |
| • სავაჭრო ნიშანი | 5-წელი |

ცვეთის დარიცხვა სხვა არამატერიალურ აქტივებზე ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის საფუძველზე.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

აქტივების გაუფასურება

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

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. მეიჯარე საწარმო იჯარისას პრაქტიკულად არ გადასცემს ყველა რისკს და სარგებელს საკუთრების გადაცემის უფლებასთან დაკავშირებით. მოიჯარის მიერ, სრული საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგება-ზარალში წრფივი დარიცხვის მეთოდით მთელი საიჯარო პერიოდის მანძილზე, ხოლო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში და მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს.

იჯარა არის შეუქცევადი, რომლის დროსაც მოიჯარე დაკავშირებულია აქტივის ფლობასთან და მომავალ პირობებთან, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს იჯარის ხანგრძლივობა მომავალი გადასახდელების არსებობის ან არარსებობის შემთხვევაში, როდესაც იჯარის დაწყებისას მკაფიოდ არის განსაზღვრული, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან.

სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური

მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებული ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებულია რისკების მართვის პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვახორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1) ვაკანსიის გამოცხადება; 2) პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3) გასაუბრება; 4) შერჩეული კანდიდატების აყვანა გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატიანი თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულება მის უშუალო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

- 1) ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
- 2) რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომხმარებლებისთვის;
- 3) ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ. თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება; მაღალი ფასით პროდუქციის შეძენის შემთხვევების გადამოწმება საკონტროლო შესყიდვებით ან ბაზრის წინასწარი შესწავლის გზით;
- 4) მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;

5) დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი;

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

კომპანია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს აქციონერებისათვის მოგების მიცემა.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 31 დეკემბერი,

	2020 წ.	2019 წ.
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/ევრო	4.0233	3.2095

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი პერიოდი ემთხვევა მსოფლიოში ცოვიდ-19-ის გავრცელების და პრევენციის პერიოდს. კომპანიამ აქტიური მონაწილეობა მიიღო როგორც გავრცელების წინააღმდეგ ბრძოლაში, ასევე სამუშაო ადგილების შენარჩუნებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგებები (მოცემულია ლარში)

1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
ფულადი სახსრები სალაროში	319	514
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	282584	93852
სულ:	282903	94366

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	196208	558876
გაცემული სესხები	143200	301400
სხვა მოკლევადიანი აქტივი	12030	377063
გადახდილი ავანსები	281397	88458
საგადასახადო აქტივი	47687	90432
სულ:	680522	1416229

3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
მზა პროდუქცია	152493	104216
საწარმოო მასალები	167887	146407
სათადარიგო მასალები	254716	209063
საწვავი	1352	971
სხვა საქონელი	2475	2475
სულ:	578923	463132

4. ძირითადი საშუალებები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
	შეძენის ღირებულება				
1	მიწა	237	0	0	237

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	31392	275069	-266686	23009
3	შენობა-ნაგებობა	35598	0	0	35598
4	სატრანსპორტო საშუალებები	1031701	159320	-51704	924085
5	სხვა ძირითადი საშუალებები	502872	312718	-17	190171
	ჯამი	1601800	747107	-318407	1173100

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
	ცვეთა				
1	მიწა	0	0	0	0
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	0	0	0
3	შენობა-ნაგებობა	14331	1119	0	13212
4	სატრანსპორტო საშუალებები	301576	63275	-20999	259299
5	სხვა ძირითადი საშუალებები	114527	31596	0	82932
	ჯამი	430434	95990	-20999	355443
	საბალანსო ღირებულება	1171366			817658

5. არამატერიალური აქტივები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
--	------------------------	---------------------	----------	--------	---------------------

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

	შეძენის ღირებულება				
1	ლიცენზიები	724	0	0	724
2	პროგრამები	0	0	0	0
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0	
	ჯამი	724	0	0	724

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
	ცვეთა				
1	ლიცენზიები	0	0	0	0
2	პროგრამები	0	0	0	0
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0
	ჯამი	0	0	0	0
	საბალანსო ღირებულება	724			724

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
ვალდებულებები შეძენილი საქონლიდან და მომსახურებიდან	85642	19125
მიღებული ავანსები	474569	723253
გადასახდელი ხელფასები	6100	18943
სხვა ვალდებულებები	23939	22420

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

სულ:	590250	783741

7. მიღებული სესხები

სესხის გამცემი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
სს საქართველოს ბანკი	827137	584361
	827137	584361

8. კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
სააქციო კაპიტალი	400756	400756
სარეზერვო კაპიტალი	614040	614040
გაუნაწილებელი (დაგროვებული) მოგება (ზარალი)	282511	409200
სულ:	1297307	1423996

9. ამონაგები

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3193985	3357424
სულ:	3193985	3357424

არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
კურსთასორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	4912	3468
ჩუქებით მიღებული შემოსავალი	0	199
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22751	23852
სულ:	27663	27519

1. საოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2020 წელი	2019 წელი
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	2037748	2396942
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	699706	996246
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	4605	57459
საკონსულტაციო ხარჯი	43305	36610
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	12535	10123
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0	0
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	12831	11338
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	32627	118392

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

ცვეთა და ამორტიზაცია	96363	89942
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	153410	537934
სხვა ფინანსური ხარჯი	0	0
სულ	3093130	4254986

2. არასაოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2020 წელი	2019 წელი
ვალუტის გადაფასებით მიღებული ხარჯი	58527	4145
სესხის პროცენტი	78935	68768
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	7745	6558
სულ	145207	79471

3. მოგება განაწილებამდე

შედეგი	2020 წელი	2019 წელი
სულ შემოსულობა	3221648	3384943
სულ ხარჯები	-3238337	-4334457
სულ მოგება(ზარალი):	(16689)	(949514)

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

გენერალურმა დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 20 აგვისტოს.