



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ორგსერვისი“

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
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	14
5. არამატერიალური აქტივი.....	15
6. ფულადი სახსრების.....	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
9. გრძელვადიანი სესხები.....	16
10. მოკლევადიანი სესხები.....	17
12. ამონაგები.....	17
13. თვითღირებულება.....	18
14. სხვა შემოსავლები.....	18
15. მიწოდების დანახარჯები.....	18
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	19
17. ფინანსური ხარჯი.....	19
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	20
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	20

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

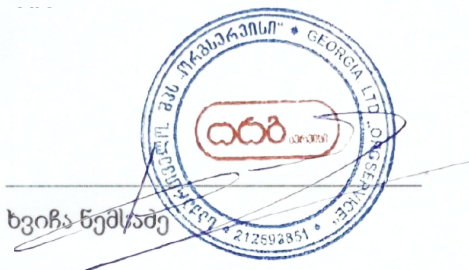
	შენიშვნა	31-12-2020	31-12-2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	906 308	934,733
არამატერიალური აქტივები	5	20 213	20,501
		926 521	955,234
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	25 412	92,973
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	118 278	137,718
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 208 329	1,291,138
წინასწარ გაწეული ხარჯები		16 250	23,174
		1 368 269	1,545,004
მთლიანი აქტივები		2 294 790	2,500,237
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		102 000	102,000
გაუნაწილებელი მოგება		114 370	461,420
		216 370	563,420
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 471 403	995,733
		1 471 403	995,733
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	337 087	529,374
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	266 150	389,032
საგადასახადო ვალდებულებები			5,586
დარიცხული ვალდებულებები		3780	17,092
		607 017	941,084
მთლიანი ვალდებულებები		2 078 420	1,936,817
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 294 790	2,500,237

ხვინა ნემსაძე

ზურაბი ნიქაბაძე

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

	შენიშვნა	31-12-2020	31-12-2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	906 308	934,733
არამატერიალური აქტივები	5	20 213	20,501
		926 521	955,234
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	25 412	92,973
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	118 278	137,718
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 208 329	1,291,138
წინასწარ გაწეული ხარჯები		16 250	23,174
		1 368 269	1,545,004
მთლიანი აქტივები		2 294 790	2,500,237
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		102 000	102,000
გაუნაწილებელი მოგება		114 370	461,420
		216 370	563,420
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 471 403	995,733
		1 471 403	995,733
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	337 087	529,374
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	266 150	389,032
საგადასახადო ვალდებულებები			5,586
დარიცხული ვალდებულებები		3780	17,092
		607 017	941,084
მთლიანი ვალდებულებები		2 078 420	1,936,817
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 294 790	2,500,237



ფურცელი ნიქაბაძე

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

	შენიშვნა	31-12-2020
ამონაგები	12	3 131 864
თვითღირებულება	13	-2008662
საერთო მოგება		1 123 202
სხვა შემოსავლები	14	56 870
მიწოდების დანახარჯები	15	-32434
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	-1241169
საოპერაციო მოგება		-93 531
ფინანსური ხარჯი	17	-111291
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-111291
მოგება დაბეგვრამდე		-204 822
მოგების გადასახადი		-21302
წმინდა მოგება		-226 124
მთლიანი სრული შემოსავალი		-226 124

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

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვარი	102000	461420	563420
გაცემული დივიდენდი	-	-120927	-120927
წმინდა მოგება	-	-226124	-226124
2020 წლის 31 დეკემბერი	102000	114370	216370

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

31-12-2020

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი დებიტორული დავალიანები დაფარვიდან	3632516
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-2 407 284
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-388 882
გადახდილი გადასახადები	-522 150
სხვა შემოსული ფულადი სახსრები	227 319
სხვა გასული ფულადი სახსრები	-301 624

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

239 895

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	-31 787
------------------------------	---------

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

-31 787

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	3011535
სესხის ძირის გადახდა	-3 014 199
სესხის პროცენტის გადახდა	-149 859
სესხის ჯარიმის გადახდა	
დივიდენდის გადახდა	-114676

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

-267 199

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)

-59 091

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი

92 973

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამონეული ცვლილება

-8 470

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი

25 412

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

შპს „ორგსერვისი“ (შემდგომში „სანარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 26/07/1996 წელს, ს/კ - 212693851.

სანარმოს 100% წილის მფლობელია ბატონი ხვიჩა ნემსაძე.

სანარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი.

სანარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, ჭავჭავაძის, 51. სანარმო საქმიანობას ანხორციელებს საქართველოს სხვადასხვა ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ქუთაისში, ჭავჭავაძის, 51, წერეთლის გამზ. #4/4ა, თბილისში, ალ. ყაზბეგის გამზ. #28, აღმაშენებლის გამზ. #86/90, ფოთში, აღმაშენებლის გამზ. #37, ბათუმში, გორგასალის #65, ქ. თბილისი, ტანდიის #7. მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ვაჭრობა, საოფისე, საკანცელარიო, სასკოლო და სამხატვრო პროდუქციის რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

სანარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო სანარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) - მოთხოვნების შესრულებით.

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება

სანარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. შენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია სანარმოსათვის.

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

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

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა მეძენის ფაქტიური 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;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

სასესხო ვალდებულებები - 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 კონტრაგენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

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 ძირი 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).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე

ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგაქარებთ) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 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 ითვებს 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 ვალდე- ბულების 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 მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

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.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც განეულ იქნა.

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 განეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური 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 კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვითება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონელის 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 დარიცხვა 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:

- შენობა - 25 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვითის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვითის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი განევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვითისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვითის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვითის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10-15 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 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.

ქვემოთ მოცემულია წლის განმავლობაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი

კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		სპოტ განაკვეთი ანგარიშსწორების თარიღისათვის	
	2020	2019	2020	2019
1 აშშ დოლარი	3.0722	2.7722	3.2766	2.8677
1 ევრო	3.6164	3.1398	4.0233	3.2095

3.14 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

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც კომპანია 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.

3.16 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 სანარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ სანარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 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 ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	233 088	623 411	51 149	61 509	74 244	1 043 400
შემოსვლა		613	8 973	19 090	847.46	29 524
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	233 088	624 024	60 122	80 599	75 091	1 072 925
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2019	-	51 649	9 341	19 095	28 583	108 667
პერიოდის ცვეთა	-	24 943	11 025	14 506	7 495	57 970
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	76 592	20 366	33 601	36 078	166 638
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01 იანვარი 2020	233 088	623 411	51 149	61 509	74 244	1 043 400
31 დეკემბერი 2020	233 088	599 081	49 097	66 093	67 596	1 014 955

მიწის ნაკვეთი 233 088 ლარის და შენობები 599 081 ლარის საბალანსო ღირებულებებით დატვირთულია იპოთეკით **შენიშვნა 9** - ში გაცემული სესხის უზრუნველსაყოფად.

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

5. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივების 2020 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა არამატერიალურ ი აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	23 200	23 200
შემოსვლა	1 500	1 500
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	24 700	24 700
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2019	2 699	2 699
პერიოდის ამორტიზაცია	1 788	1 788
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	4 487	4 487
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2019	20 501	20 501
31 დეკემბერი 2020	20 213	20 213

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ბალანსი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10-15 წელი.

6. ფულადი სახსრების

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2020
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	16847.56
ნაღდი ფული სალაროში USD	2.10
ნაღდი ფული სალაროში EUR	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	8430.00
ფული საბანკო ანგარიშებზე USD	129.92
ფული საბანკო ანგარიშებზე EUR	2.89
სულ	25 412.47

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	118 278
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 19)	2932.23
სულ	118 278

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს დაკავშირებული მხარისადმი მოთხოვნას, რომელიც საქონლის რეალიზაციის შედეგად არის წარმოქმნილი.

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
საქონელი	1 208 329
ნედლეული და მასალები	
სულ	1 208 329

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2008662 ლარი.

9. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
საბანკო სესხი	1 471 403
სულ	1 471 403

საბანკო სესხი გაცემულია ერთი გენერალური ხელშეკრულების ქვეშ სამ დამატებით სესხის ხელშეკრულებად, მომსახურე ბანკი სს პროგრედიტ ბანკი. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება იხილეთ **შენიშვნა 10**-ში.

ინფორმაცია სესხებზე მოცემული ექვივალენტში:

სესხის #	ვალუტა	ნაშთი ექვივალენტი ლარში	%	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი
43943-11232639	\$	163830	7%	28.12.2020	15.12. 2023
			5.3		
43943-11232060	€	663844.5	%	25.12.2020	15.12. 2029
			5.5		
43943-11232542	€	643728	%	25.12.2020	15.06. 2023
		1 471 402.50			

ჯამი **1 471 402.50**
მოცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი

მოცემული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის კუთვნილი ოთხი უძრავი ქონებით იხილეთ **შენიშვნა 4** , ასევე დამფუძნებლის და მისი ოჯახის წევრის კუთვნილი პირადი უძრავი ქონებებით.

10. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
მოკლევადიანი სესხები	297 767.78
სესხები პარტნიორებისგან	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	
კერძო სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან (შენიშვნა 19)	39 319.20
სულ	337 086.98

საწარმოს სესხი მიღებულიაქვს დაკავშირებული ფიზიკური პირისაგან USD-ში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 24 %-ს, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენდა 39 319.20 ლარს.

11.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	239 354.69
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან(შენიშვნა 18)	5 565.00
მიღებული ავანსები	6 923.84
გადასახდელი ხელფასები	18 760.73
გადასახდელი ხელფასი დაკავშირებული პირებიდან(შენიშვნა 18)	3070
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 110.65
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი(შენიშვნა 18)	
სულ	266 149.91

12.ამონაგები

საწარმოს ამონაგები მოიცავს საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციას. 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციამ შეადგინა:

	2020
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	3 131 864
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-

სულ	3 131 864
------------	------------------

13. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას - 2 239 037 ლარს.

	2020
გაყიდული საქონელი	2008662
სულ	2008662

14. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
კურსთაშორისი სხვაობის მოგება	11 471.61
კონვერტაციის შედეგი (მოგება)	231.83
სხვა არასასაქონლო შემოსავალი	45 166.39
სულ	56 869.83

15. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
რეკლამის ხარჯები	9 495.59
საწვავის ხარჯი	17 108.57
მიწოდების სხვა ხარჯები	5 829.58
სულ	32 433.74)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
შრომის ანაზღაურება	514167
საიჯარო ხარჯი	148391
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	15127
კომუნიკაციის ხარჯები	28097
ძირითადი საშუალების ცვეთა	59757
მივლინების ხარჯი	1415
საკონსულტაციო ხარჯები	
ტერმინალის საკომისიო	17510
საბანკო საკომისიოს ხარჯი	10678
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	356970
კონვერტაციის შედეგი (ზარალი)	8871
გამოუქვითავი ხარჯები	27931
დაცვის ხარჯი	7241
საკანცელარიო ხარჯი	286
სხვა საერთო ხარჯი	42089
სულ	1241168

17. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წმინდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
საპროცენტო ხარჯები	111291
სულ	111291

საპროცენტო ხარჯი შედგება გრძელვადიანი **შენიშვნა 9** და მოკლევადიანი **შენიშვნა 10** სესხებზე გადახდილი პროცენტებისგან.

18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელ ობა
ურთერდაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები	2 347	2 347
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	190	190
ურთერდაკავშირებული მხარეებზე გადასახდელი თანხები	48 665	48 665
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	48 665	48 665

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერდაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელ ობა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება	944	944
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	944	944
ხელფასები და სხვა ანაზღაურებები	224 367	224 367
ხელფასი	80 629	80 629
დივიდენდი	114 676	114 676
პროცენტი	29 062	29 062

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2021 წლის იანვრის თვეში, მსოფლიო პანემიის გამო და სახელმწიფოს რეგულაციების წესის დაცვით, შეწყვიტა საცალო ვაჭრობა და გადავიდა დისტანციურ მიწოდებაზე, თებერვლის თვიდან გაიხსნა ფილიალები და ყველა რეგულაციების დაცვით ფუნქციონირებს.

საწარმომ 2021 წლის 18 მაისს აიღო სასესხო ვალდებულება 60 000 ლარი ერთი თვით, სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა დიდი მოცულობით საბაჟო გადასახადის დაფარვა, ასევე 22 ივნისს იგივე მიზნობრიობით და იგივე ვადით მოკლევადიანი სესხი იქნა, ყოველივე ეს სასკოლო სეზონისთვის მარაგების შევსებას ემსახურება.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.