

შპს "ელიტ გრუპი ბათუმი"

ს/კ 445534020

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	2
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში.....	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში.....	7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები :

1. შპს „ელიტ გრუპი ბათუმი“ და მისი საქმიანობა	8
2. ბუთალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები.....	16
4. ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.....	18
5. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	19

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელიტ გრუპი ბათუმის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

მამუკა გუნდამე

თამთა ბოლქვაძე

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2021 წლის 14 სექტემბერი

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	73 653	41 468	1031
საავაზრო მოთხოვნები				
გადახდილი ავასები				
მარაგები	2	1 592 390	1 007 205	63 249
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიდმინარე აქტივები	3	57 518	38 381	555
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
მირითადი საშუალებები	4	339 711	343 453	327 416
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			115 478	
სულ აქტივები		2 063 272	1 545 985	392 251
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
საავაზრო ვალდებულებები	5		13 148	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		19 936	8 201	
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6	356 238	115 468	
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		1 021 761	824 470	316 396
სულ ვალდებულებები		1 397 935	961 287	316 396
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		53 139		
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვი				
სულ კაპიტალი		665 337	584 698	75 855
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 063 272	1 545 985	392 251

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

მამუკა გუნდაძე

დირექტორი -----

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

თამთა ბოლქვაძე

მთავარი ბუღალტერი -----

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

**მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	მენიშვნა	2020	2019
ნეტო ამონაგები		669 006	613 101
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი			
მომსახურების გაწევიდან			
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		669 006	613 101
სხვა			
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება-მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება		-250 658	-237 980
სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება			
საერთო მოგება		418 348	375 121
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-233 946	-275 529
ცვტა და ამორტიზაცია		-3 695	-2 529
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	-180 707	-97 063
სულ საოპერაციო ხარჯი		-418 348	-375 121
საოპერაციო მოგება		-418 348	-375 121
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი)მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		-418 348	-375 121
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი) სულ მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-418 348	-375 121

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

მამუკა გუნდაძე

დირექტორი -----

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

თამთა ბოლქვაძე

მთავარი ბუღალტერი -----

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	584 698	75 855
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	53 139	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	27 500	508 843
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	665 337	584 698

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 31 აგვისტოს

მამუკა გუნდაძე

დირექტორი -----

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო ბათუმი

თამთა ბოლქვაძე

მთავარი ბუღალტერი -----

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

1. შპს „ელიტ გრუპი ბათუმი“ და მისი საქმიანობა

შპს „ელიტ გრუპი ბათუმი“ დაფუძნებულია 2018 წლის 23 მაისს და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 445534020

2018, 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

ფიზიკური პირი ფატიმა ბოლქვაძე (პ/ნ 61006014060) 60 %

ფიზიკური პირი მამუკა გუნდაძე (პ/ნ 61003003283) 20 %

ფიზიკური პირი რამინ გუნდაძე (პ/ნ 61001029349) 20 %

შპს „ელიტ გრუპი ბათუმი“-ს იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ.ბათუმი, ანგისის ქ. N5 ; ქ.ბათუმი, ქუჩა აეროპორტის გზატკეცილი N 6 , სართული 1. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს და საქმიანობის სფეროა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ნაგებობის მშენებლობა. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი მამუკა გუნდაძე (პ/ნ 61003003283).

კომპანიაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 33 თანამშრომელი. წლის განმავლობაში საშუალო მონაცემი შეადგენდა 30 თანამშრომელს.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველწლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულშესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალოსაწარმოებისათვის (მსს ფსს). მსს ფსს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ რისკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეულ მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დამატებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალოსაწარმოებისათვის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითად საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველ წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არარის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითად პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოიქმნება როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტებს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფსს მე-11 განყოფილების თანახმად საწარმო ყველ ძირითად ფინანსური ინსტრუმენტს აღრიცხვისთვის უნდა გამოყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არაღებრუნებად ვალდებულებებს ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებულ ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯარო დივიდენდა ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელიც რეალური ღირებულების საიმედო დამფასება სხვაგვარადრის შესაძლებელ მიზანშეწინებელ დანახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე.

მსს ფსს მე-11 განყოფილების მიხედვით „ძირითად ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღარებს ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალს გამოვლენით გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არაღებრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებულ ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯარო დივიდენდა ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელიც რეალური ღირებულების საიმედო დამფასება სხვაგვარადრის შესაძლებელ, მიზანშეწინებელ დანახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე და მათ შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით ხოლო რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტების ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველ აღარებისას;
- გამოვლენილი ძირითადი თანხის დასაფარავი დედახდის თანხები;
- მიმატებული ან გამოვლენილი დროებითი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეოთხედს გამოყენებით თავდაპირველ აღარებულ დასაფარავ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ და
- გამოვლენილი, ფინანსური აქტების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალს ან უმედოვალს შემცირების თანხა (პირდაპირ ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეოთხედ არის ფინანსური აქტების ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეოთხედ.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსაღწიელ ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტ დღისკონტრეტა ფინანსური აქტების ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმო შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დაჰყრდნობა თუ არა მიზანშეწინებელ დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველ აღარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველ აღარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეწინებელ დანახარჯს ან ძალისხმევას მიუხედავად ამისა უფლება შეეძლება თავდაპირველ აღარების შემდგომ პერიოდში, მაგალითად მუდმივი შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელხელ უნდა შეფასდეს მიზანშეწინებელ დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოებრივი საწარმოებში სხვა ფინანსურაქტებსა და ფინანსურვალდებულებას ალარებს რეალური ღირებულებით ხოლო რეალური ღირებულებაში მოხდარცვლებებს ასახავს მოგებაში ან ზარში, თუ წინამდებარე სტანდარტთარმოთხეობა ან ნებადართული არარის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველზე მაგალითად თიიღირებულებითან ამორტუზებულ ღირებულებით

არაფინანსური აქტუვები

არაფინანსური აქტუვების ურეტესობა, რმლებსაც საწარმოთავდპირველდპირვანდულ ღირებულებით ალარებს, შემდგომში შეფესდება სხვა საფუძველზე ძირითადსაშულებებს აფესებს დგროვილ ცვეთთა დ გაუფსურებითმემცირებულთიღირებულებასა და ანაზღურებადღირებულებას შორის ურცირესი თანხით (თიიღირებულების მოფულ), ან გადფესებულღირებულებასა და ანაზღურებადღირებულებას შორის ურცირესი თანხით(გადფესების მოფულ). მარგს აფესებს თიიღირებულებასა და მისი დსრულებისა და გაყიდვისთის საჭიროდნახარჯებითმემცირებულგასაყიდფსს შორის ურცირესი თანხით და გაუფსურების ზარლ ალარებს ისეთარაფინანსურაქტუვებთან დკავშირებით რმლებიც ან გამოყენების პროფესშია, ან გამომწულა გასაყიდად

აქტუვების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ალარება

ალარება არის საწარმოს ფინანსურანგარშეგებაში იმ მუხლის ასახვის პროფესი, რმელიც აკმაყოფილებს აქტუვის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდგ კრტუროუმებს:

- მოსალოდნელა ამ მუხლოგამოწვეულ მომავალ ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლ ან საწარმოდან გასვლ; და

- მუხლ გააჩნია თიიღირებულება ან ღირებულება, რმელიც შეიძლება საიმედოდშეფესდეს მიზანშეუნიელი დნახარჯების გარშე. თუარალარება მუხლი, რმელიც აკმაყოფილებს ზემოდნიშნულ კრტუროუმებს, ამის გამსწორება არშეიძლება არც გამოყენებულ სააღრიცხვოპოლოტუკის განმარტებითად არც განმარტებითმენიშვნებში ან სხვაგან რიმი განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღვნების გითი

აქტუვების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფესება

შეფესება არის ფულადსიდეფების განსაზღვრის პროფესი, რმლის მიხედვითაც ხდება აქტუვების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ალარება საწარმოს ფინანსურ ანგარშეგებაში. ეს პროფესი გულსხმობს შეფესებისთის გარვეულ საფუფელს შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტადენს, შეფესების რმელი საფუფელი უნდ გამოყენეს საწარმო სხვადასხვა ტუპის აქტუვების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფესებისთის. შეფესების რი ყველზე გავრცელებულ საფუფელა პირვანდულ ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტუვების პირვანდულ ღირებულება არის აქტუვის შესაძენადმისი შეძენის მომენტში გადხდულ ფულად სახსრების ან ფულად სახსრების ეკვივალენტების ოფნობა, ან გაცემულ კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდულ ღირებულება არის მიღებულ ფულად სახსრების ან ფულად სახსრების ეკვივალენტების ოფნობა, ან ვალდებულების სანაცვლდმიღებულ არაფულად აქტუვების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტსათის, ან, ზოგიერთშემიხვევაში (მაგალითად მოგების გადასახადსთის), იმ ფულად სახსრების ან ფულად სახსრების ეკვივალენტების ოფნობა, რმლის საწარმოდან გასვლ მოსალოდნელა ვალდებულების დასაფრდასწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროფესში. ამორტუზებულ პირვანდულ ღირებულება არის აქტუვის ან ვალდებულების პირვანდულღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდულ ღირებულების ის ნაწილი, რმელიც ადრე ალარებულ იყოროგრვ ხარჯი, ან შემოსავალი;
- რეალური ღირებულება არის თანხა, რმლითაც შეიძლება აქტუვი გაიცვალს ან ვალდებულება დიფრეს საქმის მცოდნე და გარეგების მსურველმხარეებს შორის „გამოღლ ხელს მანძილს“ პრინციპითგანხორციელებულ გარეგებაში. ისეთსიტუციაში, როფსაც ნებადართულია ან მოთხოვება რეალური ღირებულების შეფესება.

შეფესება თავდპირველ ალარებისას

თავდპირველ ალარებისას საწარმოი აქტუვები და ვალდებულებები უნდ შეაფესოს პირვანდულ ღირებულებით თუწინამდებარე სტანდარტისხვა საფუფელს გამოყენება არმოთხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფესება

ფინანსური აქტუვები და ფინანსური ვალდებულებები

ურცირესი ღირებულებებითაქტუვების შეფესების მიზნია იმის ურუწველფა, რი აქტუვები შეფესებულ არიყს იმაზე უწოდლ ღირებულებით რ სიდედს სარგებლის მიღებასაც მოფლს საწარმო აქტუვის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდ, ყველ სხვა ვალდებულების ურეტესობა ალარება იმ თანხის ოფნობის საუფეთესოშეფესებით რმელიც საჭირო ვალდებულების დასაფრდასანგარშეგებოთარლისათის.

ძირითად საშუალებები

ძირითად საშუალებები არის მატერიალური აქტუვები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად ოჯრითა და სხვა ადამიანის ცხოვრებაში; და გათვალისწინებულია ერთსაანაგარეო გეგმით მეტო ხნით გამოსაყენებლად

ისეთი ელემენტები, როგორცაა სათადროგონაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნიკური საშუალებებისა და რემონტის განკუთვნილ მოწყობილობები აღარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითად საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი. საწარმო ძირითად საშუალება თავდაპირველ აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით

ძირითად საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელ მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით თუგადხდ გადავადებულია და საკრედიტოპერიოდ აღმატება სტანდარტული, მაშინ ძირითად საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელის დეკლარაციის ღირებულება.

თავდაპირველ აღიარების შემდეგ, საწარმო ყველ ძირითად საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დგროვილი ცვეთისა და დგროვილი გაუფასურების ზარალს გამოვლების შედეგად მიღებული თანხით

საწარმო აქტუვის ცვეთად ღირებულება უნდა განაწილოს სისტემატრსაფუძველზე, მისი სასარგებლომომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არეციება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდს გამოყენებით საანგარიშო სასარგებლოგამოყენების ვადებში მათსასარგებლოვად ზე მათ ღირებულების თანაბარი განაწილებით

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა / ნაგებობა	10
მოწყობილობები და დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავტო და სხვა ინვენტარი	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

მარაგები. მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. დეველოპერისთვის მიწა და შენობები, რომლებიც გასაყიდადაა გათვალისწინებული ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში წარმოადგენს მარაგს; საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწარმომ ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

სააქციო კაპიტალი. საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების

რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: (ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“; (ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად; და (გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად. საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონიერულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

4. ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული საბანკო ანგარიშებზე

სულ

73 653	41 468	1 031
73 653	41 468	1 031

შენიშვნა 2

მარაგები

ნედლეული და მასალები

სხვა სასაქონლო მატერიალური მასალები

დაუმთავრებელი წარმოება

სულ

31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
61 374	83 660	0
57 518	38 381	555
1 473 498	885 164	62 694
1 592 390	1 007 205	63 249

შენიშვნა 3

სხვა მიმდინარე აქტივები

მიღებულ ავანსზე წინასწარ გადახდილი
დღგ

სხვა მოკლევადიანი აქტივი

სულ

31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
57 518	38 381	555
57 518	38 381	555

შენიშვნა 4

	მიწის ნაკვეთი	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი	327 272	9 745	5 070	3 894	345 981
შემოსვლა					

გასვლა					
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	327 272	9 745	5 070	3 894	345 981
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი		1 696	487	346	2 529
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი		3 645	1 501	1 121	6 267
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი	327 272	8 049	4 583	3 548	343 452
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	327 272	6 100	3 569	2 773	339 714

შენიშვნა 5

სავაჭრო ვალდებულებები

ადგილობრივი მომწოდებლები

სულ

31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
0	13 148	0
0	13 148	0

შენიშვნა 6

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

ფიზიკური პირისგან აღებული სასესხო ვალდებულება

სულ

31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
356 238	115 468	0
356 238	115 468	0

კომპანიას სს ლიბერთი ბანკისგან 10 %-ში აღებული აქვს სესხი სარეალიზაციო ქონების უზრუნველყოფით.

ფიზიკური პირისგან, კომპანიის მეწილისგან (ფატიმა ბოლქვაძე (პ/ნ 61006014060))აღებული სესხი წლიურ 12 %-ში.

შენიშვნა 7

31/12/2020	31/12/2019
------------	------------

სულ საოპერაციო ხარჯები

116 510	58 217
---------	--------

შრომის ანაზღაურება

5 624	5 592
-------	-------

სოციალური დანარიცხი

45 269	29 168
--------	--------

საიჯარო ქირა

3 742	2 529
-------	-------

ცვეთის ხარჯი

9 562	4 086
-------	-------

სხვასაერთო ხარჯი

180 707	97 063
---------	--------

სულ

5. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	73 653	41 468	1031
სავაჭრო მოთხოვნები				
გადახდილი ავასები	2	1 592 390	1 007 205	63 249
მარაგები				
საინვესტიციო ქონება	3	57 518	38 381	555
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	339 711	343 453	327 416
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			115 478	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		2 063 272	1 545 985	392 251
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	5		13 148	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		19 936	8 201	
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6	356 238	115 468	
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		1 021 761	824 470	316 396
სულ ვალდებულებები		1 397 935	961 287	316 396
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		53 139		
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვი				
სულ კაპიტალი		665 337	584 698	75 855
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 063 272	1 545 985	392 251

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

მამუკა გუნდაძე

დირექტორი

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

თამთა ბოლქვაძე

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელიტ გრუპი ბათუმის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

მამუკა გუნდაძე

დირექტორი

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

თამთა ბოლქვაძე

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
ნეტო ამონაგები		669 006	613 101
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი			
მომსახურების გაწევიდან			
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		669 006	613 101
სხვა			
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება-მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება		-250 658	-237 980
სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება			
საერთო მოგება		418 348	375 121
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-233 946	-275 529
ცვთა და ამორტიზაცია		-3 695	-2 529
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	-180 707	-97 063
სულ საოპერაციო ხარჯი		-418 348	-375 121
საოპერაციო მოგება		-418 348	-375 121
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი)მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		-418 348	-375 121
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი) სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-418 348	-375 121

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

მამუკა გუნდაძე

დირექტორი

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

თამთა ბოლქვაძე

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 14 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი