

შპს „ხალიბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებები

არამატერიალური აქტივები

შპს „ხალიბი“ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	12/31/2020	12/31/2019	1/1/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,154,427	874,459	752,526
არამატერიალური აქტივები	7,156	7,054	6,918
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0	0
	1,161,583	881,513	759,444
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	59,570	27,272	402,650
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	185,528	154,206	142,494
მარაგები	1,415,498	1,195,399	1,150,549
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0	0
	1,660,596	1,376,877	1,695,693
მთლიანი აქტივები	2,822,178	2,258,390	2,455,137
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,619,332	1,264,237	1,020,189
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
	1,619,332	1,264,237	1,020,189
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0	158,345	639,945
ანარიცხები	621	1,907	0
გადავადებული შემოსავალი	0	0	0
	621	160,252	639,945
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,179,751	799,565	776,825
საგადასახადო ვალდებულებები	22,474	34,336	18,178
გადასახდელი პროცენტი	0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0	0
	1,202,225	833,901	795,003
მთლიანი ვალდებულებები	1,202,847	994,153	1,434,948
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2,822,178	2,258,390	2,455,137

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

ქ.ს. „ხალიბი“ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	12/31/2020	12/31/2019	1/1/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,154,427	874,459	752,526
არამატერიალური აქტივები	7,156	7,054	6,918
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0	0
	1,161,583	881,513	759,444
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	59,570	27,272	402,650
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	185,528	154,206	142,494
ქვარაგები	1,415,498	1,195,399	1,150,549
რესურსები დივიდენდები და პროცენტები	0	0	0
	1,660,596	1,376,877	1,695,693
მთლიანი აქტივები	2,822,178	2,258,390	2,455,137
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,619,332	1,264,237	1,020,189
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
	1,619,332	1,264,237	1,020,189
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0	158,345	639,945
ნარიცხები	621	1,907	0
გადავადებული შემოსავალი	0	0	0
	621	160,252	639,945
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,179,751	799,565	776,825
გადასახადო ვალდებულებები	22,474	34,336	18,178
გადასახდელი პროცენტი	0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0	0
	1,202,225	833,901	795,003
მთლიანი ვალდებულებები	1,202,847	994,153	1,434,948
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2,822,178	2,258,390	2,455,137

ეს უფისხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული
 ანგარიშგება წარსადგენადამტკიცებულ და ხელმოწერილია 2021 წლის 26 სექტემბერს.

ბ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი



ფინანსურ

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	12/31/2020		12/31/2019
ამონაგები	10,319,736	-	8,991,751
თვითღირებულება	(8,605,250)		(7,512,672)
საერთო მოგება	1,714,486		1,479,078
სხვა შემოსავლები	29,173		23,310
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(759,296)		(671,134)
მიწოდების დანახარჯები	(194,925)		(136,353)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(22,058)		(5,141)
სხვა ხარჯები	(12,822)		(13,851)
საოპერაციო მოგება	754,557		675,908
ფინანსური შემოსავალი	-		4
ფინანსური ხარჯი	(11,543)		(38,164)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(11,543)		(38,159)
მოგება დაბეგვრამდე	743,015		637,749
მოგების გადასახადი	(5,796)		(7,077)
წმინდა მოგება	737,219		630,672
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-		-
მთლიანი სრული შემოსავალი	737,219		630,672

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს(ლარი)

	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	10,319,736	8,991,751
თვითღირებულება	(8,605,250)	(7,512,672)
საერთო მოგება	1,714,486	1,479,078
სხვა შემოსავლები	29,173	23,310
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(759,296)	(671,134)
მიწოდების დანახარჯები	(194,925)	(136,353)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(22,058)	(5,141)
სხვა ხარჯები	(12,822)	(13,851)
საოპერაციო მოგება	754,557	675,908
ფინანსური შემოსავალი	-	4
ფინანსური ხარჯი	(11,543)	(38,164)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(11,543)	(38,159)
მოგება დაბეგვრამდე	743,015	637,749
მოგების გადასახადი	(5,796)	(7,077)
წმინდა მოგება	737,219	630,672
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების კადასტრებიდან, კადასახადების გამოკლებით	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	737,219	630,672

ეს უფისხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული
ანგარიშგება წარსადგენად ამტკიცებულ და ხელმოწერილია 2021 წლის 26 სექტემბერს.

ფინანსურ

მ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი



კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	-	0	1,020,189	1,020,189
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	630,672	630,672
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	630,672	630,672
გაცემული დივიდენდი	-	-	(386,624)	(386,624)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,264,237.16	1,264,237
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	737,219	737,219
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	737,219	737,219
გაცემული დივიდენდი	-	-	(382,124)	(382,124)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,619,332	1,619,332

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 26 სექტემბერს..

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერსლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	-	0	1,020,189	1,020,189
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
შემინდა მოგება	-	-	630,672	630,672
ახვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	630,672	630,672
გაცემული დივიდენდი	-	-	(386,624)	(386,624)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,264,237.16	1,264,237
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
შემინდა მოგება	-	-	737,219	737,219
ახვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	737,219	737,219
გაცემული დივიდენდი	-	-	(382,124)	(382,124)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,619,332	1,619,332

ფინანს

კუფისხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული
ანგარიშგება წარსადგენადამტკიცებულ და ხელმოწერილია 2021 წლის 26 სექტემბერს..

ზ. ირაკლი გოგოშვილი, დირექტორი



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს ლარი)

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	737,219	630,672
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	61,503	96,807
- გადასახადები	5,796	7,077
- ცვეთა	66,222	52,504
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	1,028
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	3,180
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(22,058)	(5,141)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	11,543	38,159
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	168,361	35,535
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(31,322)	(12,741)
- მარაგები	(220,099)	(44,850)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	380,187	22,740
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	40,882	68,478
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	(1,286)	1,907
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	967,083	763,014
- მიღებული პროცენტი	-	4
- გადახდილი პროცენტები	(11,543)	(38,164)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(58,540)	(59,397)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	897,000	665,458
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(346,291)	(177,753)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(346,291)	(177,753)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	7,553	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(165,898)	(481,600)
- გადახდილი დივიდენდები	(382,124)	(386,624)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(540,469)	(868,224)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	10,240	(380,520)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	27,272	402,650
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	22,058	5,141
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	59,569	27,272

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 26 სექტემბერს..

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

წინგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერსლარი)

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	737,219	630,672
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	61,503	96,807
- გადასახადები	5,796	7,077
- ცვეთა	66,222	52,504
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	1,028
მარაგების გაუფასურება	-	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
ცვლილება ანარიცხებში	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	3,180
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(22,058)	(5,141)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	11,543	38,159
დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	168,361	35,535
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(31,322)	(12,741)
მარაგები	(220,099)	(44,850)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	380,187	22,740
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	40,882	68,478
გადავადებული შემოსავალი	-	-
ანარიცხები	(1,286)	1,907
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	967,083	763,014
მიღებული პროცენტი	-	4
გადახდილი პროცენტები	(11,543)	(38,164)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(58,540)	(59,397)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	897,000	665,458
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(346,291)	(177,753)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(346,291)	(177,753)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
სასესხო ვალდებულების ზრდა	7,553	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(165,898)	(481,600)
გადახდილი დივიდენდები	(382,124)	(386,624)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(540,469)	(868,224)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	10,240	(380,520)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	27,272	402,650
გ. ცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	22,058	5,141
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	59,569	27,272

ნ. ჯარიშგებაწარსადგენადამტკიცებულდახელმოწერილიქნა2021წლის26 სექტემბერს..

ბი. რაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

ფინანსურ

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ხალიბი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 30 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 415082760

ჯგუფი შედგება კომპანიისგან და შვილობილი საწარმოსგან შპს არტ ლოჯისტიკი (ს/ნ 415100740). მშობელი კომპანია არის შვილობილის შპს არტ ლოჯისტიკის (ს/ნ 415100740) 50%-იანი წილის მფლობელი. მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, ხოლო შვილობილი კომპანიის საქმიანობაა უძრავი ქონების გაქირავება.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. იგი წარმოდგენილია ერთეულ ლარებში.

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში დფქსირდ კორნავირუსის შემთხვევები. ვირუსმა დ აგრეთვე მისი გავრცელების აღვეთს მიწით სახელმწიფოს მიერ გატარებულმა ღნისძიებებმა მნიშვნელუნადააზანა ქვეყნის ეკონომიკური გარემო 2020 წლის 21 მარტდან 22 მაისის ჩათვლით ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე მოქმედებდ საგანგებო მდომარეობა დ შეზღუდულ იყო გარვევულ სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება., თმცა კომპანიამ შეძლო საერთო მოგების მარჯის შენარჩუნება. კომპანიას გააჩნია დღებით საბრუნავი კაპიტალ დ კომპანიის მოღანი აქტვები აქარბებს მოღანი ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფქქციონირებას დ კომპანიის მენეჯმენტა დ მფლობელებს სურვილ აქვთ განავითარნ მისი საქმიანობა.

აღნიშნულ ფქტორების შეფსების საფუველზე ხელმძღანელბა თვლის, რომ მიზნშეწნილა ფნანსური ანგარიშგების მომზადბა ფქქციონირებად საწარმოს დშეების საფუველზე.

ფნანსური ანგარიშგება მომზადბულა ისტორიულ ღრებულების საფუველზე. ფნანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილა დმრგვალბის გარეშე, ქაროულრში.

მსს ფსს-ის მიხედვით ფნანსური ანგარიშგების მომზადბა კომპანიის ხელმძღანელბისგან ითხოვს გარვევულ შეფსებების გაკეთებას, რც გავლნას იქნიებს აქტვებისა დ ვალდებულებების ღრებულებაზე ფნანსური ანგარიშგების შედენის თარიღსათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლსა დ ხარჯების ოფნობაზე. საანგარიშგებო პერიოდს განმავლბაში ფქტური შედეგები შესაძლო განსხვავდბოლს მიმდნარე შეფსებისაგან. შეფსებები პერიოდულად იხედბა. კორექტრებები, რმაც სააღრიცხვო შეფსებების ცვლბები გამოწვია, მიეკუთუნება იმ პერიოდს ფნანსურ შედეგებს, რცა ეს ცვლბები მიხდ. მნიშვნელგანი სააღრიცხვო შეფსებების შესახებ განმარტებები მოცემულა მე-3 შენიშვნაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ საანგარიშგებო პერიოდს ჯგუფს ფნანსური ანგარიშგება ხელმძღანელბის მიერ მომზადბულ დ დმტვიცებულა 2021 წლის 26 სექტემბერს.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია

გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიკვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეიტვებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება

თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა
ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**
ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.
იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.
მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) **შემდგომი ხარჯები**

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ბ) **ცვეთა**

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	50 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	398,871	52,380	112,606	26,015	47,826	-	436,656	-	1,074,353
შესყიდვა	110,564	16,232	30,825	7,258	-	-	185,237	71,002	421,118
გასვლა	-	-	24,162	-	-	-	-	71,002	95,164
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	509,435	68,612	119,269	33,273	47,826	-	621,893	-	1,400,308

დაგროვილი ცვეთა

2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	89,318	13,748	57,663	2,602	36,564	-	-	-	199,895
ცვეთის ხარჯი	23,278	10,673	22,517	4,381	4,796	-	-	-	65,645
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	19,658		-				19,658
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	112,596	24,421	60,522	6,982	41,359	-	-	-	245,881

საბალანსო ღირებულება

2019 წლის ბოლოს	309,553	38,632	54,942	23,413	11,262	-	436,656	-	874,459
2020 წლის ბოლოს	396,839	44,191	58,746	26,291	6,467	-	621,893	-	1,154,427

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2019 წლის ბოლოს	9,646		9,646
შემოსავლა	678		678
გასვლა	-		-
2020 წლის ბოლოს	10,324	-	10,324

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2019 წლის ბოლოს	2,592		2,592
პერიოდის ამორტიზაციი	577		577
გასულის დაგროვილი ამო	-		-
2020 წლის ბოლოს	3,168	-	3,168

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2019 წლის ბოლოს	7,054	-	7,054

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ნაღდი ფული სალაროში	16,068	14,492
ფული საბანკო ანგარიშებზე	43,501	12,780
სულ	59,570	27,272

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	185,416	154,135
სხვა მოთხოვნები	112	71
სულ	185,528	154,206

8. მარაგები

მარაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ნედლეული და მასალები	1,414,867	1,194,309
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	631	1,090
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-
სულ	1,415,498	1,195,399

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,179,751	799,565
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
სულ	1,179,751	799,565

10. სესხები

	31/12/2020	31/12/2019
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	158,345
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
	-	158,345

11. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10,264,449	8,933,039
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურებიდან	55,287	58,712
	10,319,736	8,991,751

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	8,586,643	7,509,258
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	18,607	3,415
მომსახურების თვითღირებულება		
	8,605,250	7,512,672

13. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	157,936	97,523
საწვავი	36,989	38,829
	194,925	136,353

14. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	-	3,180
მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	1,028
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	12,822	9,643
	12,822	13,851

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
შრომის ანაზღაურება	553,839	498,659
ცვეთა და ამორტიზაცია	66,222	52,504
საგადასახადო ხარჯი	5,611	5,131
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
რემონტის ხარჯი	8,664	-
ბანკის მომსახურება	3,839	10,183
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	33,051	32,958
მივლინების ხარჯები	6,855	12,276
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	48,046	30,350
კომუნიკაციის ხარჯები	7,510	7,377
კომუნალური ხარჯები	16,541	13,762
დაზღვევის ხარჯი	3,458	2,827
საკანცელარიო ხარჯი	5,660	5,108
	759,296	671,134

16. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ბანკის სესხის პროცენტი	11,543	38,164
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	<u>11,543</u>	<u>38,164</u>

17. პირობითი ვალდებულება

მშობელი კომპანიის და შვილობილი საწარმოს წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

განაწილებული დივიდენდი

2021 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტა დივიდენდს განაწილების შესახებ;

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.