

შპს „აისბერგ ფოთი“
ფინანსური ანგარიშგება
აუდიტის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	18
5 .ძირითადი საშუალებები	19
6. საინვესტიციო ქონება.....	20
7. მარაგები.....	20
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	20
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
10. კაპიტალი.....	21
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21
12. ამონაგები.....	21
12. თვითთღირებულება.....	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. სხვაშემოსავალი/(ხარჯები).....	22
15. ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი).....	22
16. მოგების გადასახადი	23
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	23
18. ფუნქციონირებადი საწარმო	24
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24



შპს პარკერ რასელ საქართველო
პ. ქავთარაძის I შესახვევი, №10
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აისბერგ ფოთის“ მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აისბერგ ფოთის“ (ს/ნ404879985) (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრულიშემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „აისბერგ ფოთის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი), ასევე საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად და ვასრულებთ ჩვენს სხვა ეთიკურპასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი



პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან/და შეწყვიტოს მუშაობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნებაარის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომაუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტიყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ❖ ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიძუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერაღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ❖ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების დამენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- ❖ სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა დაპირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ❖ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.



ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისსაფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს “პარკერ რასელ საქართველო”-ს (SARAS-F-659025) სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)

გარიგების პარტნიორი

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისსაფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს "პარკერ რასელ საქართველო"-ს (SARAS-F-659025) სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)

გარიგების პარტნიორი

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „აისბერგ ფოთი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადი ანაქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	6 366 383	7 047 292
საინვესტიციო ქონება	6	90 192	134 125
არამატერიალური აქტივები		47 573	52 529
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 504 149	7 233 945
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	208 253	186 421
საგადასახადო აქტივები		4 578	15 222
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	829 167	1 075 663
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	156 003	1 331 349
სულ მიმდინარე აქტივები		1 198 001	2 608 656
სულ აქტივები		7 702 150	9 842 601
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	10	5 870 365	7 977 463
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 870 365	7 977 463
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		1 632 978	1 706 282
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			66 919
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	198 808	91 937
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		198 808	158 856
სულ ვალდებულებები		1 831 786	1 865 138
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		7 702 150	9 842 601

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

გიორგი კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი

მაკა ჯიქია

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

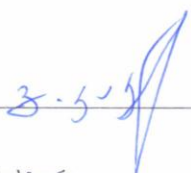
შპს „აისბერგ ფოთი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
<u>აქტივები</u>		
გრძელვადი ანაქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5 6 366 383	7 047 292
საინვესტიციო ქონება	6 90 192	134 125
არამატერიალური აქტივები	47 573	52 529
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6 504 149	7 233 945
<u>მიმდინარე აქტივები</u>		
მარაგები	7 208 253	186 421
საგადასახადო აქტივები	4 578	15 222
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8 829 167	1 075 663
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9 156 003	1 331 349
სულ მიმდინარე აქტივები	1 198 001	2 608 656
სულ აქტივები	7 702 150	9 842 601
<u>საწესდებო კაპიტალი</u>		
გაუნაწილებელი მოგება	10 5 870 365	7 977 463
სულ საკუთარი კაპიტალი	5 870 365	7 977 463
<u>ვალდებულებები</u>		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1 632 978	1 706 282
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>		
მოკლევადიანი სესხები		66 919
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11 198 808	91 937
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	198 808	158 856
სულ ვალდებულებები	1 831 786	1 865 138
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	7 702 150	9 842 601

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი

გიორგი კაკარავა



მთ. ბულალტერი

მაკა ჯიქია



8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აისბერგ ფოთი“

მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	12	14 428 984	13 110 882
თვითღირებულება	12	(1 642 140)	(12 554)
საერთო მოგება		12 786 845	13 098 328
სხვა შემოსავლები	14	87 344	48 369
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(6 341 785)	(8 414 877)
მიწოდების დანახარჯები		(39 458)	(9 157)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(18 669)	5 775
სხვა ხარჯები	14	(169 619)	(113 307)
საოპერაციო მოგება		6 304 657	4 615 130
ფინანსური შემოსავალი	15	-	150
ფინანსური ხარჯი	15	(121 131)	(45,083)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(121 131)	(44,934)
მოგება დაბეგვრამდე		6 183 526	4 570 196
მოგების გადასახადი	16	(452 069)	(172 260)
წმინდა მოგება		5 731 457	4 397 936

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი კაჭარავა

მაკა ჯიქია

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აისბერგ ფოთი“

მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	12	14 428 984	13 110 882
თვითღირებულება	12	(1 642 140)	(12 554)
საერთო მოგება		12 786 845	13 098 328
სხვა შემოსავლები	14	87 344	48 369
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(6 341 785)	(8 414 877)
მიწოდების დანახარჯები		(39 458)	(9 157)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(18 669)	5 775
სხვა ხარჯები	14	(169 619)	(113 307)
საოპერაციო მოგება		6 304 657	4 615 130
ფინანსური შემოსავალი	15	-	150
ფინანსური ხარჯი	15	(121 131)	(45,083)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(121 131)	(44,934)
მოგება დაბეგვრამდე		6 183 526	4 570 196
მოგების გადასახადი	16	(452 069)	(172 260)
წმინდა მოგება		5 731 457	4 397 936

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და
ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი
გიორგი კაკარავა



მთ. ბუღალტერი
მაკა ჯიქია



8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილის.

შპს „აისბერგ ფოთი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდამოგება		5 731 457	4 397 936
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		1 509 206	1 215 515
- გადასახადები	16	452 069	172 260
- ცვეთა და ამორტიზაცია	5	845 729	971 237
- კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერა		-	(17 308)
- დარიცხული პროცენტი		121 131	45 083
- ძირითადი საშუალების გაუფასურება		-	50 018
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		90 277	(5 775)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		342 179	(265 773)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		246 495	(95 400)
- მარაგები		(21 832)	(25 805)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		106 872	(221 586)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები			221
- საგადასახადო აქტივები		10 644	76,796
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		7 582 842	5 347 679
- მიღებული პროცენტი		-	150
- გადახდილი პროცენტები		(121 131)	(45 083)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		(452 069)	(172 260)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7 009 641	5 130 485
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		(209 600)	(3 109 626)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		3 390	544 192
- არამატერიალური აქტივების შეძენა			(33 265)
- საინვესტიციო ქონების მიღება			(134 125)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(206 210)	(2 732 824)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(140 223)	(53 051)
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა			1 706 282
- სხვადასხვა შემოსავლები			17 901
- სხვადასხვა ხარჯები			(124 624)
- გადახდილი დივიდენდები		(7 838 555)	(2 700 697)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(7 978 778)	(1 154 190)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(1 175 347)	1 243 471
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		1 331 350	87 878
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		156 003	1 331 349

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი	მთ. ბუღალტერი
გიორგი კაჭარავა	მაკა ჯიქია

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

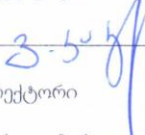
შპს „აისბერგ ფოთი“

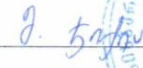
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდამოგება	5 731 457	4 397 936
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	1 509 206	1 215 515
- გადასახადები	16 452 069	172 260
- ცვეთა და ამორტიზაცია	5 845 729	971 237
- კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერა	-	(17 308)
- დარიცხული პროცენტი	121 131	45 083
- ძირითადი საშუალების გაუფასურება	-	50 018
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	90 277	(5 775)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	342 179	(265 773)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	246 495	(95 400)
- მარაგები	(21 832)	(25 805)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	106 872	(221 586)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		221
- საგადასახადო აქტივები	10 644	76,796
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	7 582 842	5 347 679
- მიღებული პროცენტი	-	150
- გადახდილი პროცენტები	(121 131)	(45 083)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(452 069)	(172 260)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7 009 641	5 130 485
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(209 600)	(3 109 626)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3 390	544 192
- არამატერიალური აქტივების შეძენა		(33 265)
- საინვესტიციო ქონების მიღება		(134 125)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(206 210)	(2 732 824)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(140 223)	(53 051)
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		1 706 282
- სხვადასხვა შემოსავლები		17 901
- სხვადასხვა ხარჯები		(124 624)
- გადახდილი დივიდენდები	(7 838 555)	(2 700 697)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(7 978 778)	(1 154 190)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(1 175 347)	1 243 471
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	1 331 350	87 878
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	156 003	1 331 349

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი
გიორგი კაკარავა


მთ. ბუღალტერი
მაკა ჯიქია



8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აისბერგ ფოთი“

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	1 449 189	4 831 035	6 280 224
წმინდა მოგება		4 397 936	4 397 936
გაცემული დივიდენდები		(2 700 697)	(2 700 697)
2020 წლის 1 იანვარი		7 977 463	7 977 463
წმინდა მოგება/(ზარალი)		5 731 457	5 731 457
გაცემული დივიდენდები		(7,838,555)	(7,838,555)
2020 წლის 31 დეკემბერი		5 870 365	5 870 365

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

გიორგი კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი

მაკა ჯიქია

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

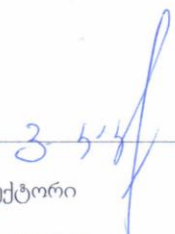
შპს „აისბერგ ფოთი“

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

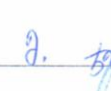
	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	1 449 189	4 831 035	6 280 224
წმინდა მოგება		4 397 936	4 397 936
გაცემული დივიდენდები		(2 700 697)	(2 700 697)
2020 წლის 1 იანვარი		7 977 463	7 977 463
წმინდა მოგება/(ზარალი)		5 731 457	5 731 457
გაცემული დივიდენდები		(7,838,555)	(7,838,555)
2020 წლის 31 დეკემბერი		5 870 365	5 870 365

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია
2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი
გიორგი კაკარავა



მთ. ბუღალტერი
მაკა ჯიქია



8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აისბერგ ფოთი“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2010 წლის 28 ნოემბერს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 404879985. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, ლარნაკას ქ. №7. კომპანიის 60%-იანი წილის მფლობელია შპს „ბ ენდ ჯ“ (ს/კ 202218803), 40%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი იგორ მარტინოვი(710204300166, N08564756, N11421560).

შპს „აისბერგ ფოთის“ ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების დასაწყობება-შენახვა, ექსპედირება.

2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუდაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3,2095

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება, როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

იჯარა

მსს ფასს-ის მე 20 განყოფილება იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად. მსს ფასს 20.4-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარა წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს, ხოლო ფინანსური იჯარის აღიარება მოიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა მოხდეს როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში, ხოლო მეიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა წარადგინოს როგორც მოთხოვნა, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ საოპერაციო იჯარა, შესაბამისად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს.

მოგების გადასახადი

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ე. წ. „ესტონური მოდელი“), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების და დღგ-ის გადასახადებისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები 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 გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20წლამდე
მანქანა დანადგარები	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
ელექტროძრავები და დიზელ-გენერატორები	10-15 წლამდე
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	5-10 წლამდე

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისა და ნებართვებისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

3. მნიშვნელოვანი საადრეო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შეძენილი და საქმიანობის პროცესში გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ასახვა ხორციელდება ბალანსის შესაბამის ანგარიშებზე, მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით. მარაგების ძირითადი სახეებია - საწვავ-საცხები მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა დამხმარე მასალები. საქმიანობის პროცესში ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გამოყენება-გახარჯვა და ჩამოწერა ყოველი თვის ბოლოს მიღებული დოკუმენტაციის საფუძველზე, საშუალო შეწონილი მეთოდით (რაც შესაძარსია პერიოდის განმავლობაში შეძენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილი თვითღირებულებების).

მცირეფასიანი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხარჯებში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეს ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისაგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა“ და „ფული და ფულის ეკვივალენტებისგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით, 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 განაწილებისათვის 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.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან და გადასახდელი ბრძელვადიანი სესხებისგან.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულებების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით, კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცემულობით, რა მოცემულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა, დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ცვეთის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სასამართლო დავები

სასამართლო დავებიდან ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. სასამართლო დავის შედეგები დამოკიდებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობაზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ, დამდგარმა ერთმა ან მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულის ნაკადზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5 .ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობება ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი	კომპიუტერულ ი ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობებ ი	მსუბუქი ავტომობილე ბი	ელ.ძრავები,დ იზელ ენერგორები, ელ გადამცემები	ინვენტარი, გათბობის სისტემები,ვიდე ო კონტრ სისტემა	ტერიტორი ის კეთილმოწყ ობა, მიმოსვლის გზები	სხვა ამორტიზირე ზადი ძირითადი საშუალებები	სპეციალურ ი ინსტრუმენ ტები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წობა	მრავალწლ იანი ნარგავები	აქტივი გამოყენე ბის უფლები თ	სულ
31 დეკემბერი 2019	597 977	3 081 350	4 166 391	55 764	79 400	616 260	275 249	862 004	2 088 801	35 746	172 312	9 464	87 039	12 127 759
შემოსვლა		85 878	90 191	16 311		19 604	24 243	3 420	4 084	6 362				250 092
გადაფასება														-
გასვლა		1 718		4 399			2 167		4 875	1 684			87 039	101 882
31 დეკემბერი 2020	597 977	3 165 510	4 256 582	67 676	79 400	635 864	297 325	865 424	2 088 010	40 423	172 312	9 464	(0)	12 275 969
31 დეკემბერი 2019 დაგროვილი ცვეთა		(903 773)	(2 321 623)	(25 675)	(38 972)	(161 067)	(164 172)	(384 192)	(1 039 310)	(17 225)	(15 736)	(7 271)	(1 451)	(5 080 467)
პერიოდის ცვეთა		116 075	391 392	9 074	8 086	38 459	23 789	72 442	157 415	3 108	17 166	329		837 334
გასვლა		389		3 368			1 150		731	1 127			1 451	8 215
31 დეკემბერი 2020 დაგროვილი ცვეთა		(1 019 459)	(2 713 015)	(31 380)	(47 057)	(199 525)	(186 812)	(456 635)	(1 195 994)	(19 206)	(32 902)	(7 600)	-	(5 909 586)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-								-
31 დეკემბერი 2019	597 977	2 177 577	1 844 768	30 090	40 429	455 193	111 077	477 812	1 049 491	18 521	156 576	2 193	85 588	7 047 292
31 დეკემბერი 2020	597 977	2 146 051	1 543 567	36 295	32 343	436 339	110 514	408 790	892 016	21 217	139 410	1 864	(0)	6 366 383

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	31.12.2020	31.12.2019
შენობები	90 192	134 125
სულ	90 192	134 125

7. მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2020	31.12.2019
- საქონელი	130 391	15 030
- საწვავ საცხები მასალები	62 779	474
- სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	15 083	170 917
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	208 253	186 421

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან ან მომსახურებიდან	821 319	1 029 954
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7 848	30 892
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	14 817
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	829 167	1 075 663

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.01.2020	31.12.2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6 223	4 150
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (აშშ დოლარი)	142 704	1 317 747
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (ევრო)	58	518
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	6 951	8 867
ნაღდი ფული სალაროში (აშშ დოლარი)	67	65
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	156 003	1 331 349

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

10. კაპიტალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეზღუდულია დივიდენდებზე განაწილებისგან იმ ოდენობის ფარგლებში რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდები გაიცემა პერიოდულობით, გამომუშავებული მოგების გათვალისწინებით და ხორციელდება დარიცხვა მასთან დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით. დამატებითი ინფორმაცია გაუნაწილებელი მოგებისა და დივიდენდების თანხების მოძრაობის შესახებ იხილეთ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	180 542	90 976
მიღებული ავანსები	400	405
გადასახდელი ხელფასი	17 285	0
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე	580	557
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	198 808	91 937

12. ამონაგები

საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიას აქვს როგორც დაუბეგრავი, ასევე დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები. დაუბეგრავ ბრუნვაში გაერთანებულია ისეთი მომსახურებები, როგორიცაა - ტვირთების სატერმინალო მომსახურება, გადმოტვირთვა - ჩატვირთვა; საბაჟო საწყობში ტვირთების შენახვა-დაზღვევა გაფორმება და ა. შ. დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციებში გაერთიანებულია როგორც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, ასევე მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები, როგორიცაა: საწყობში დატვირთვის სამუშაოები, ტვირთების შენახვიდან მიღებული შემოსავალი, საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი და სხვა.

საოპერაციო შემოსავლები	2020	2019
შემოსავლები მომსახურებიდან	14 377 748	12 890 590
შემოსავლები პროდუქციის რეალიზაციიდან	9 227	31 271
შემოსავლები იჯარებიდან	42 009	189 020
სულ საოპერაციო შემოსავლები	14 428 984	13 110 882

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული მარაგების თვითღირებულებას და გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს.

თვითღირებულება	2020	2019
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	1 635 409	1 950 906
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6 730	12 554
სულ საოპერაციო შემოსავლები	1 642 140	1 963 460

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	1 530 607	993 199
სანოტარო საჯარო რეესტრის მომსახურება		275
დასუფთავების მოსაკრებელი	5 673	5 200
სოციალური დანარიცხები	29 793	25 429
საიჯარო ქირა	13 770	34 420
საკანცელარიო ხარჯები	15 127	10 393
კომპიუტერის ხარჯები	4 686	5 239
კომუნიკაციის ხარჯები	32 037	30 315
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	46 712	32 214
საწვავის ხარჯები	16 072	18 369
კომუნალური ხარჯი	11 858	3 051
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	35 101	37 034
ცვეთა და ამორტიზაცია	845 729	971 237
საგადასახადო ხარჯები	69 943	45 127
საბანკო ხარჯები	5 029	14 525
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	149 310	111 090
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5 970	200
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	3 389 872	3 964 835
საქველმოქმედო ხარჯი	133 777	157 848
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები რომელიც არ გამოიქვითება		3 971
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6 341 785	6 463 971

14. სხვაშემოსავალი/(ხარჯები)

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2020	2019
არასაოპერაციო შემოსავალი	87 344	48 369
სულ სხვა შემოსავლები	87 344	48 369
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(169 619)	(85 972)
სულ სხვა ხარჯები	(169 619)	(85 972)

15. ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი)

თვითღირებულება	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი		150
საპროცენტო ხარჯი	(121,131)	(45,083)
სულ საოპერაციო შემოსავლები	(121,131)	44,933

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

16. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადით დაბეგრებას აღარ ექვემდებარება კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული მოგება. კომპანიის დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულმა მოგების გადასახადმა 452 069 ლარი შეადგინა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი, შესაბამისი პერიოდისთვის დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დარიცხული მოგების გადასახადი წარმოადგენს ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდის მოგების გადასახადს, საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

კომპანიის მოგების გადასახადი შედგება დამფუძნებელ ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადისაგან.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) საზოგადოების, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული თანხები:

2020 წლის	
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	
დირექტორატისთვის გადახდილი ხელფასი	203 125
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდები	7 838 555
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი და სხვა სარგებელი	8 041 680

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

18. ფუნქციონირებადი საწარმო

მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ა) 2021 წლის 04 ივნისს შეიცვალა კომპანიის დირექტორი, ირაკლი ცეკვაშვილის ნაცვლად დაინიშნა გიორგი კაჭარავა.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიის მიერ გაცემულია დივიდენდი 630 878,59 ლარის ოდენობით.

გ) საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა, აღნიშნული დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ, აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა აღნიშნული დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვთ ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნულ რეგულაციებში კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.