

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

გოგოლ

2020 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2021

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> „გოლ“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445473149
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ინასარიძის მე-2 ჩიხი, N1
საზოგადოების პარნიორები და წილობრივი მონაწილეობა	ფ/პ გოჩა აფაქიძე (პ/ნ 61006035253) - 40% ფ/პ გიორგი ქათამაძე (პ/ნ 61001025633) - 20% შპს ჰორიზონს ჯგუფი (ს/ნ 445431676) – 40%
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2015 წლის 16 ნოემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	514 60-00-30
საზოგადოების ელ. ფოსტა	gochaafaqidze@yahoo.com
საზოგადოების დირექტორი	გოჩა აფაქიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა

შპს გოოლ

წლიური ანგარიში 22 სექტემბერი 2021 წელი

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 5

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 6

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები 8-23

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოოლ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი			
აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	839	23 043
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	373 700	597 599
მისაღები პროცენტები		33 347	33 347
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	873 898	175 008
წინასწარ გადახდილი ხელფასი		509	
სულ მიმდინარე აქტივები		1 282 293	828 998
ძირითადი საშუალებები	4	177 255	172 472
გაცემული გრძელვადიანი სესხები		598 382	1 279 130
სულ გრძელვადიანი აქტივები		775 636	1 451 602
სულ აქტივები		2 057 930	2 280 600

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		148 506	75 381
საგადასახადო ვალდებულებები		35 426	206 031
ფიზიკური პირებიდან მიღებული საქონელი/მომსახურება		563	
გადავადებული შემოსავალი		1 027 113	902 109
მიღებული ავანსები		8 073	
გადასახდელი დივიდენდი		51 610	37 160
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 271 290	1 220 681
საწესდებო კაპიტალი		80 000	80 000
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(159 318)	706 640
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		865 959	273 279
სულ საკუთარი კაპიტალი		786 640	1 059 919
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2 057 930	2 280 600

გოჩა ავაქიძე
დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	839	23 043
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	373 700	597 599
მისაღები პროცენტები		33 347	33 347
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	873 898	175 008
წინასწარ გადახდილი ხელფასი		509	
სულ მიმდინარე აქტივები		1 282 293	828 998
ძირითადი საშუალებები	4	177 255	172 472
გაცემული გრძელვადიანი სესხები		598 382	1 279 130
სულ გრძელვადიანი აქტივები		775 636	1 451 602

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		148 506	75 381
საგადასახადო ვალდებულებები		35 426	206 031
ფიზიკური პირებიდან მიღებული საქონელი/მომსახურება		563	
გადავადებული შემოსავალი		1 027 113	902 109
მიღებული ავანსები		8 073	
გადასახდელი დივიდენდი		51 610	37 160
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 271 290	1 220 681
საწესდებო კაპიტალი		80 000	80 000
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(159 318)	706 640
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		865 959	273 279
სულ საკუთარი კაპიტალი		786 640	1 059 919

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2 057 930	2 280 600
---	-----------	-----------



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოგოლ**

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური დანიშნულების მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
შემოსავალი ბიზნის რეალიზაციიდან		2 539 872	1 341 427
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		233 702	91 465
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		2 773 574	1 432 892
რეალიზებული ფართის თვითღირებულება		(1 179 084)	(605 846)
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(176 846)	
რეკლამის ხარჯი		(19 047)	(1 852)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი		(23 112)	(26 958)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(354 295)	(213 438)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(1 465)	(3 659)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(116 648)	(115 079)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		903 077	466 060
საპროცენტო შემოსავლები გაცემული სესხებიდან		26 959	
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(33 120)	(142 762)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(30 957)	(50 019)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		865 959	273 279
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		865 959	273 279

გოგოლ აფაქიძე
დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	2019	2020
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	357 186	839
ბინის რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	2 270 965	1 189 089
სხვადასხვა შემოსავლები (გარდა პროცენტისა) (+)	3 413	101 106
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-862 811	-270 210
გადახდილი ხელფასი (-)	-373 852	-160 641
გადახდილი გადასახადები (-)	-368 422	-64 384
სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-2 824	-1 585
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	666 468	793 375
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-28 321	-53 378
მიღებული პროცენტები (+)	281	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-28 040	-53 378
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
დაბრუნებული გრძელვადიანი სესხები (+)	59 000	0
გაცემული დივიდენდი (-)	-462 118	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები (-)	-587 382	-716 973
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-990 499	-716 973
საკურსო სხვაობის ეფექტი	-4 276	-820
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	839	23 043
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	-356 348	22 204

გოჩა ავაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოოლ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	80 000	-	(159 319)	(79 319)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	865 959	865 959
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	80 000	-	706 640	786 640
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	273 279	273 279
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	80 000	-	979 919	1 059 919

გოჩა ავაქიძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

გოგოლ

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „გოგოლ“-ის მიერ წარმოდგენილი 2020 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ეკონომიკური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების

ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	31.12.2019	31.12.2020
<i>აშშ დოლარი</i>	<i>2,8677</i>	<i>3,2766</i>
<i>ევრო</i>	<i>3,2095</i>	<i>4,0233</i>

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებები

საწარმო სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ ამონაგებს და დანახარჯებს აღიარებს, როგორც ამონაგებს და ხარჯს, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (პროცენტული შესრულების მეთოდი), თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება (შესაძლებელია სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება). საწარმო აღნიშნულ მეთოდს იყენებს ხელშეკრულებების ჯგუფის მიმართ (ერთი მშენებლობის შემადგენელი ნაწილების (ბინების) მყიდველებთან დადებული ხელშეკრულებები), რათა ზუსტად აისახოს ხელშეკრულებების ჯგუფის შინაარსი. აღნიშნული მეთოდით სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებისა და დანახარჯების აღიარებისას, საწარმო რამდენიმე დამკვეთთან დადებულ

სამშენებლო ხელშეკრულებების ჯგუფს მიიჩნევს ერთ სამშენებლო ხელშეკრულებად. საწარმო, ხელშეკრულებების ვადის განმავლობაში, პერიოდულად გადახედავს და, თუ აუცილებელია, ცვლის ამონაგებისა და დანახარჯების შეფასებებს, სამშენებლო ხელშეკრულებების სამუშაოების შესრულების მიმდინარე მდგომარეობის გათვალისწინებით. საწარმო ხელშეკრულების შესრულების სტადიას განსაზღვრავს პროპორციულობის მეთოდით, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით. მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯები არ მოიცავს მომავალ საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, როგორცაა, დანახარჯები მასალებზე ან წინასწარგადახდილი თანხები (ავანსები); დამკვეთებისგან მიღებული ეტაპობრივად გადახდილი თანხები ან ავანსები, ხშირ შემთხვევაში, არ ასახავს შესრულებულ სამუშაოთა მოცულობას. საწარმო აქტივად აღიარებს მომავალში ჩასატარებელ სამუშაოებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, როგორცაა, მაგალითად მასალებზე დანახარჯი, ან გადახდილი ავანსი, თუ მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული დანახარჯი მთლიანად ანაზღაურდება. საწარმო მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებს ნებისმიერი დანახარჯს, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელი არ არის. თუ მოსალოდნელი აღარ არის იმ თანხის ამოღება, რომელიც საწარმოს უკვე აღიარებული აქვს როგორც სახელშეკრულებო ამონაგები, საწარმომ ამგვარი თანხა უნდა აღიაროს მიმდინარე პერიოდის ხარჯად და არა როგორც სახელშეკრულებო ამონაგების კორექტირება.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გამამუშავებლასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთ შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, ხოლო სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება შესაბამისად. როდესაც ხდება გაუფასურებული აქტივების ამოღება, საწარმო ახდენს ასეთი რეზერვების რევერსირებას იმავე საანგარიშგებო პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალებების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალებების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები – 20-25 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 5-10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 2-5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 2-5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 3-10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5-20 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. სტანდარტულად, არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 10%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი

არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივითვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან

დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წელს განხორციელებული ტრანზაქციები მოცემულია ქვემოთ:

დაუფარავი ნაშთები საქონლის/მომსახურების შეძენიდან:

	2019	2020
სხვა დაკავშირებული მხარეები	43 869	43 869
სულ	43 869	43 869

გაცემული სესხები

	ნაშთი 2019	სესხის გაცემა	სესხის გადახდა	ნაშთი 2020
სხვა დაკავშირებული მხარეები	631 729	817 811	170 410	1 279 130
სულ	631 729	817 811	170 410	1 279 130

მენეჯმენტზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2020
უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტი	56 804	2 550
სულ	56 804	2 550

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია.

საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოოლ**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	ლარი	
	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
საკანცელარიო ხარჯები	1 499	1 855
სამეურნეო ხარჯები	2 156	4 957
კომუნიკაციის ხარჯები	3 243	3 863
საკონსულტაციო ხარჯები (ბუღალტერია, იურისტი)	9 600	9 461
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	30 770	37 032
ტრანსპორტირების ხარჯი	35 295	11 836
დარიცხული ჯარიმები და საურავი	11 358	-
კომუნალური ხარჯები	11 827	40 046
ბანკის მომსახურების ხარჯი	3 807	374
ჯარიმების მშენებლობის დარგში	1 000	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)	6 095	5 656
სულ ხარჯები	116 648	115 079

4. ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	0	230676	16762	21712	5780	13294	288224
შესყიდვები		0	10806	4162	13677	9435	7156	45236
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა								0
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	241482	20924	35389	15215	20450	333460
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	0	94336	5256	6159	1481	3737	110969
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში			36222	3139	5308	2282	3067	50019
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	130558	8395	11467	3763	6804	160988
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	0	136340	11506	15553	4299	9557	177255
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	110924	12529	23922	11451	13645	172472

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოოლ

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	ლარი	
	საანგარიშოს წინა წელი 31.12.2019	საანგარიშო წელი 31.12.2020
საქონელი	2 816	79 847
დაუმთავრებელი მშენებლობა	871 082	95 161
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	873 898	175 008

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოგოლ

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
მოთხოვნები ბინის რეალიზაციიდან	331 783	540 731
მოთხოვნები სარემონტო მომსახურებიდან	2 489	2 780
სხვა მოთხოვნები	39 428	54 088
სულ მოთხოვნები	373 700	597 599

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	837	3 709
ფული სალაროში	2	19 334
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	839	23 043

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს მსოფლიოში კორონავირუსის გამო გამოცხადებულმა პანდემიამ იმოქმედა საწარმოს საქმიანობის სფეროზე. განსაკუთრებით ეს აისახა 2020 წლის გაზაფხულზე, როდესაც 80%-ით იკლო უძრავი ქონების ტრანზაქციებმა. თუმცა, 2021 წელს დარგში იგრძნობა გამოცოცხლება და საწარმოს მენეჯმენტი თვლის, რომ გლობალური პრობლემები მნიშვნელოვან საფრთხეს არ უქმნის საწარმოს ფუნქციონირებას და ასევე, ამჟამად, აქტივები (მ.შ. დებიტორები) არ საჭიროებს გაუფასურებას.

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი