

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გზა 2015

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავლის

ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ძირითადი საქმიანობა.....	5
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	5
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	5
3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები	5
3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი	6
3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6
3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	6
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	6
3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6
3.7. ძირითადი საშუალებები	7
3.8. არამატერიალური აქტივი	7
3.9. მოგების გადასახადი.....	8
3.10. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები	8
3.11. საწესდებო კაპიტალი	8
3.12. დივიდენდები.....	8
3.13. შემოსავალი	8
3.14. ხარჯები	8
შენიშვნა 4: ამონაგები.....	9
შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება.....	9
შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
შენიშვნა 7: ფინანსური ხარჯი	10
შენიშვნა 8: მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	11
შენიშვნა 9: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	11
შენიშვნა 10: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 11: ფული და ფულის ექვივალენტები	15
შენიშვნა 12: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	15
შენიშვნა 13: მარაგი.....	16
შენიშვნა 14: გრძელვადიანი სესხები	16
შენიშვნა 15: საგადასახადო ვალდებულებები	17
16. რისკების მართვა.....	17
16.1. ლიკვიდურობის რისკი	17
16.2. სავალუტო რისკი	18
17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	18
18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	18

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავლის ანგარიშგება			
	შემიშვნები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
ამონაგები	4	10,456,902	8,624,303
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(4,469,150)	(3,596,386)
საერთო მოგება		5,987,752	5,027,917
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	3,243,251	3,062,217
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	7	667,146	585,550
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	920,667	147,212
საოპერაციო მოგება		1,156,688	1,232,938
ფინანსური შემოსავალი	9	(35,815)	(113,102)
ფინანსური ხარჯი		244,233	161,433
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		208,418	48,331
მოგება დაბეგვრამდე		948,270	1,184,607
მოგების გადასახადი		-	(241,486)
წმინდა მოგება		948,270.03	943,121
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		948,270	943,121

დირექტორი
30 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,392,079	4,618,620
არამატერიალური აქტივები		377,452	499,368
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		-	450,000
		6,769,530	5,567,987
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,043,742	226,722
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12	1,000,229	943,106
მარაგები	13	2,282,858	1,372,777
		4,326,829	2,542,605
მთლიანი აქტივები		11,096,360	8,110,592
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		1,250,246	1,250,246
გადაფასების რეზერვი		1,591,160	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,244,562	1,138,713
მიმდინარე მოგება		948,270	943,121
		5,034,238	3,332,080
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	-	2,658,869
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	2,658,869
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	14	4,996,222	928,603
ფინანსურ იჯარა		43,493	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		992,338	1,076,582
საგადასახადო ვალდებულებები	15	30,068	114,458
		6,062,122	2,119,643
მთლიანი ვალდებულებები		6,062,122	4,778,512
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,096,360	8,110,592

დირექტორი
30 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი		1,250,246	-	3,135,486	4,385,732
წმინდა მოგება				943,121	943,121
სხვა სრული შემოსავალი					-
გაცემული დივიდენდი				(2,021,169)	(2,021,169)
წინა პერიოდის კორექტირებები				24,396	24,396
2019 წლის 31 დეკემბერი		1,250,246	-	2,081,834	3,332,080
წმინდა მოგება				948,270	948,270
სხვა სრული შემოსავალი					-
პერიოდის სრული შემოსავალი					-
გადაფასების რეზერვი			1,591,160		1,591,160
გაცემული დივიდენდი				(837,272)	(837,272)
2020 წლის 31 დეკემბერი		1,250,246	1,591,160	2,192,832	5,034,238

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2020 წელი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს გზა 2015 („კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 1 აპრილი და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო გიორგი იაკობაშვილი 100%-იანი წილით. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ინერტული და საშენი მასალების წარმოება და ვაჭრობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია დავით აღმაშენებლის ქ. პასტერის N 2, ქ. თბილისის, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის

(სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-

მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

3.7. ძირითადი საშუალებები

საქონლისა და მომსახურების საწარმოებლად ან მისაწოდებლად გამოყენებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნით ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული	7

3.8. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

- ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
- ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

3.9. მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება.

3.10. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

3.11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

3.12. დივიდენდები

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

3.13. შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

3.14. ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 4: ამონაგები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ამონაგები მოიცავდა:

ამონაგები	2020 ლარი	2019 ლარი
საქონლის მიწოდება	14,067.81	8,615,218
მომსახურების გაწევა	10,443,078.01	9,085
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(244.07)	
სულ	10,456,902	8,624,303

შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

რეალიზაციის თვითღირებულება	2020 ლარი	2019 ლარი
ძირითადი მასალების დანახარჯები	2,968,869.73	2,322,345
პირდაპირი ხელფასი წარმოებაში	-	
ცვეთა და ამორტიზაცია	851,664	819,973
დრაბილკის ნაწილების ხარჯი	-	483
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი	145,942.79	349,493
დამხმარე მასალები	55,739.14	
გადაზიდვის ხარჯი წარმოებაში	27,707.63	40,363
ბუნებრივი მოსაკრებელის ხარჯი	-	27,579
წარმოების სატრანსპორტო დანახარჯები	419,226.69	36,150
ექსკავატორის იჯარა	-	
საწვავის ხარჯი წარმოებაში	-	
სულ	4,469,150	3,596,386

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 ლარი	2019 ლარი
საწვავის ხარჯი	1,067,196	1,066,861
შრომის ანაზღაურება	1,714,499	1,548,850
ოფისის ხარჯი	44,509	141,936
ცვეთა და ამორტიზაცია	63,610	31,596
კომუნალური	5,794	3,237
სხვა საგადასახადო ხარჯი	47,453	35,979
კომუნიკაცია	217,059	186,282
ბანკის საკომისიო	23,372	
სხვა	59,759	47,476
სულ	3,243,251	3,062,217

შენიშვნა 7: ფინანსური ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

ფინანსური ხარჯი - წმინდა	2020 ლარი	2019 ლარი
საპროცენტო შემოსავლები	(35,815.06)	(113,102)
საპროცენტო ხარჯები	244,233.42	161,433
სულ	208,418	48,332

შენიშვნა 8: მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოიცავდა:

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	2020 ლარი	2019 ლარი
ოფისის ხარჯი		14
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	515,211.04	443,708
შენახვის ხარჯები	23,413.70	
ცვეთა და ამორტიზაცია	128,521	141,828
სულ	667,146	585,550

შენიშვნა 9: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოიცავდა:

სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	2020 ლარი	2019 ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(9,769)	(70,102)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	972,064	239,769
არასაოპერაციო შემოსავალი	(63,729)	
არასაოპერაციო ხარჯი	23,534	
მოგება გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან (შენიშვნა 10)	(1,483)	(25,440)
ჯარიმები, საურავები და სხვა არასაგადასახადო ხარჯი	50	2,985
სულ	920,667	147,212

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 10: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები მოიცავდა:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული	სხვა	სულ
თვლირებულება									
1 იანვარი 2019	482,388	85,890	8,475	1,775,749	105,814	1,879,120	105,127	18,231	4,460,793
შემოსვლა	102,201		1,214,027	765,073	9,724	521,614	54,293	(0)	2,666,933
გადაფასება									-
გასვლა		(85,890)				(231,182)			(317,072)
31 დეკემბერი 2019	584,589	-	1,222,502	2,540,822	115,539	2,169,552	159,420	18,231	6,810,654
შემოსვლა	137,201		576,057	8,028.22	29,837.11	321,965.80	45,000		1,118,090
გადაფასება			1,138,545			452,615			1,591,160
გასვლა			(15,602)	(13,830.67)	(16,656.47)	(67,607.40)			(113,696)
31 დეკემბერი 2020	721,790	-	2,921,503	2,535,020	128,719	2,876,526	204,420	18,231	9,406,208

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული	სხვა	სულ
ცვეთა და გაუფასურება									
1 იანვარი 2019	-	-	(742)	(484,115)	(35,023)	(834,331)	(30,828)	(6,335)	(864,176)
პერიოდის ცვეთა			(5,482)	(413,895)	(22,468)	(338,722)	(16,448)	(3,646)	(800,661)
გასვლა									-
31 დეკემბერი 2019	-	-	(6,224)	(898,011)	(57,491)	(1,173,052)	(47,276)	(9,981)	(2,192,035)
პერიოდის ცვეთა			(19,829)	(485,662)	(24,533)	(348,693)	(23,912.92)	(3,646.17)	(906,277)
გასვლა					17,414	66,768			84,182
31 დეკემბერი 2020	-	-	(26,052)	(1,383,673)	(64,610)	(1,454,978)	(71,189)	(13,627)	(3,014,129)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2019	482,388	85,890	7,733	1,291,634	70,791	1,044,789	74,298	11,896	3,069,419
31 დეკემბერი 2019	584,589	-	1,216,278	1,642,811	58,048	996,500	112,144	8,250	4,618,620
31 დეკემბერი 2020	721,790	-	2,895,450	1,151,347	64,110	1,421,548	133,231	4,603	6,392,079

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	ლიცენზიები	სულ
თვლირებულია		
1 იანვარი 2019	403,390	403,390
შემოსვლა	231,285	231,285
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	634,675	634,675
შემოსვლა	14,644.65	14,644.65
გადაფასება	-	-
გასვლა	(14,645)	(14,645)
31 დეკემბერი 2020	634,675	634,675

ცვეთა და გაუფასურება		
1 იანვარი 2019	(23,616)	(23,616)
პერიოდის ცვეთა	(111,691)	(111,691)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	(135,307)	(135,307)
პერიოდის ცვეთა	(121,916)	(121,916)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	(257,223)	(257,223)

წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2019	379,774	379,774
31 დეკემბერი 2019	499,368	499,368
31 დეკემბერი 2020	377,452	377,452

შენიშვნა 11: ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

ფული და ფულის ექვივალენტები	2020 ლარი	2019 ლარი
ნაღდი ფული სალაროში	163,301	
ფული ბანკში		
ლარი	1,350	226,722
დოლარი		
ევრო	879,091	
სულ	1,043,742	226,722

შენიშვნა 12: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავდა:

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2020 ლარი	2019 ლარი
მოთხოვნები	558,631	537,448
დარიცხული პროცენტი	439,973	404,158
საქვეანგარიშო	1,625	1,500
სულ	1,000,229	943,106

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 13: მარაგი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მარაგი მოიცავდა:

მარაგი	2020 ლარი	2019 ლარი
მზა პროდუქცია	456,610	101,932
წარმოების მასალები	667,925	67,690
საწვავი	24,148	9,797
მასალები	129,941	146,870
სხვა მცირეფასიანი სასაქონლო მატერიალური მარაგი	927,525	809,154
დაუმუშავებელი პემზა	76,709	81,166
დანადგარები და მისი ნაწილები		128,316
დამხმარე მასალები		2,281
პემზის საფუძვლის დამხმარე მასალები		24,180
საქონელი		-
ავტომობილის ნაწილები		699
საწყობი აღაიანი დრაბილკის ნაწილები		691
სულ	2,282,858	1,372,777

შენიშვნა 14: გრძელვადიანი სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის გრძელვადიანი სესხები მოიცავდა:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	თანხა	სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	ვალუტის კურსი	სესხის გრძელვადიანი ნაწილი ლარში	სესხის მოკლევადიანი ნაწილი ლარში
თიბისი ლიზინგი	ლარი	7.2%	27/07/2020	91,731		43,493	1.0000	-	43,493.30
სესხი 1	ევრო	5.6%	05/06/2020	1,086,000		991,822	4.0233	-	3,990,397.45
სესხი 1	ევრო	5.4%	31/12/2020	250,000		250,000	4.0233	-	1,005,825.00
სულ სესხები				1,177,731				-	5,039,715.75

შენიშვნა 15: საგადასახადო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავდა:

საგადასახადო ვალდებულებები	2020 ლარი	2019 ლარი
საშემოსავლო გადასახადი		102,189
გადასახდელი მოგების გადასახადი		35,294
სხვა გადასახადები	47,453	5,089
მოსაკრებელი		33,200
საპენსიო ფონდი	11,823	
დღგ	(29,208)	(61,313)
სულ	30,068	114,458

16. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

16.1. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

16.2. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2019 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შეძენილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გზა 2015

ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სრული-შემოსავლის ანგარიშგება.....	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ძირითადი საქმიანობა	6
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	6
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	6
3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	6
3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი	7
3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7
3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.....	7
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7
3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7
3.7. ძირითადი საშუალებები	8
3.8. არამატერიალური აქტივი	8
3.9. მოგების გადასახადი.....	9
3.10. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები	9
3.11. საწესდებო კაპიტალი.....	9
3.12. დივიდენდები	9
3.13. შემოსავალი.....	9
3.14. ხარჯები	9
შენიშვნა 4: ამონაგები	10
შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება.....	10
შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
შენიშვნა 7: ფინანსური ხარჯი	11
შენიშვნა 8: მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	12
შენიშვნა 9: ფინანსური ხარჯი - წმინდა	12
შენიშვნა 10: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	13
შენიშვნა 11: ფული და ფულის ექვივალენტები	16
შენიშვნა 12: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	16
შენიშვნა 13: მარაგი	17
შენიშვნა 14: გრძელვადიანი სესხები.....	17
შენიშვნა 15: საგადასახადო ვალდებულებები	18

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

16.	რისკების მართვა.....	18
16.1.	ლიკვიდურობის რისკი	18
16.2.	სავალუტო რისკი.....	19
17.	საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	19
18.	ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	19

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შემოსავლის ანგარიშგება

	შემიშვნები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
ამონაგები	4	10,456,902	8,624,303
რელიზაციის თვითღირებულება	5	(4,469,150)	(3,596,386)
საერთო მოგება		5,987,752	5,027,917
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	3,243,251	3,062,217
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	7	667,146	585,550
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	920,667	147,212
საოპერაციო მოგება		1,156,688	1,232,938
ფინანსური შემოსავალი	9	(35,815)	(113,102)
ფინანსური ხარჯი		244,233	161,433
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		208,418	48,331
მოგება დაბეგვრამდე		948,270	1,184,607
მოგების გადასახადი		-	(241,486)
წმინდა მოგება		948,270.03	943,121
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		948,270	943,121

დირექტორი
30 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო



შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,392,079	4,618,620
არამატერიალური აქტივები		377,452	499,368
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		-	450,000
		6,769,530	5,567,987
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,043,742	226,722
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12	1,000,229	943,106
მარაგები	13	2,282,858	1,372,777
		4,326,829	2,542,605
მთლიანი აქტივები		11,096,360	8,110,592
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		1,250,246	1,250,246
გადაფასების რეზერვი		1,591,160	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,244,562	1,138,713
მიმდინარე მოგება		948,270	943,121
		5,034,238	3,332,080
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	-	2,658,869
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	2,658,869
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	14	4,996,222	928,603
ფინანსურ იჯარა		43,493	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		992,338	1,076,582
საგადასახადო ვალდებულებები	15	30,068	114,458
		6,062,122	2,119,643
მთლიანი ვალდებულებები		6,062,122	4,778,512
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,096,360	8,110,592

დირექტორი
30 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო



შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	1,250,246	-	3,135,486	4,385,732
წმინდა მოგება			943,121	943,121
სხვა სრული შემოსავალი			(2,021,169)	(2,021,169)
გაცემული დივიდენდი			24,396	24,396
წინა პერიოდის კორექტირებები			2,081,834	3,332,080
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,250,246	-	948,270	948,270
წმინდა მოგება				
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი		1,591,160		1,591,160
გადაფასების რეზერვი			(837,272)	(837,272)
გაცემული დივიდენდი			2,192,832	5,034,238
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,250,246	1,591,160		

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2020 წელი
თბილისი, საქართველო



მპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

მპს გზა 2015 („კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 1 აპრილი და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო გიორგი იაკობაშვილი 100%-იანი წილით. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ინერტული და საშენი მასალების წარმოება და ვაჭრობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია დავით აღმაშენებლის ქ. პასტერის N 2, ქ. თბილისის, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

(სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკუროსო მოგება და საკუროსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-

მპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

3.7. ძირითადი საშუალებები

საქონლისა და მომსახურების საწარმოებლად ან მისაწოდებლად გამოყენებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნით ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული	7

3.8. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

- ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
- ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

მპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

3.9. მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება.

3.10. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

3.11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

3.12. დივიდენდები

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

3.13. შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

3.14. ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 4: ამონაგები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ამონაგები მოიცავდა:

ამონაგები	2020 ლარი	2019 ლარი
საქონლის მიწოდება	14,067.81	8,615,218
მომსახურების გაწევა	10,443,078.01	9,085
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(244.07)	
სულ	10,456,902	8,624,303

შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

რეალიზაციის თვითღირებულება	2020 ლარი	2019 ლარი
ძირითადი მასალების დანახარჯები	2,968,869.73	2,322,345
პირდაპირი ხელფასი წარმოებაში	-	
ცვეთა და ამორტიზაცია	851,664	819,973
დრაბილკის ნაწილების ხარჯი	-	483
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი	145,942.79	349,493
დამხმარე მასალები	55,739.14	
გადაზიდვის ხარჯი წარმოებაში	27,707.63	40,363
ბუნებრივი მოსაკრებელის ხარჯი	-	27,579
წარმოების სატრანსპორტო დანახარჯები	419,226.69	36,150
ექსკავატორის იჯარა	-	
საწვავის ხარჯი წარმოებაში	-	
სულ	4,469,150	3,596,386

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 ლარი	2019 ლარი
საწვავის ხარჯი	1,067,196	1,066,861
შრომის ანაზღაურება	1,714,499	1,548,850
ოფისის ხარჯი	44,509	141,936
ცვეთა და ამორტიზაცია	63,610	31,596
კომუნალური	5,794	3,237
სხვა საგადასახადო ხარჯი	47,453	35,979
კომუნიკაცია	217,059	186,282
ბანკის საკომისიო	23,372	
სხვა	59,759	47,476
სულ	3,243,251	3,062,217

შენიშვნა 7: ფინანსური ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

ფინანსური ხარჯი - წმინდა	2020 ლარი	2019 ლარი
საპროცენტო შემოსავლები	(35,815.06)	(113,102)
საპროცენტო ხარჯები	244,233.42	161,433
სულ	208,418	48,332

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 8: მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოიცავდა:

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	2020 ლარი	2019 ლარი
ოფისის ხარჯი		14
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	515,211.04	443,708
შენახვის ხარჯები	23,413.70	
ცვეთა და ამორტიზაცია	128,521	141,828
სულ	667,146	585,550

შენიშვნა 9: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოიცავდა:

სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	2020 ლარი	2019 ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(9,769)	(70,102)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	972,064	239,769
არასაოპერაციო შემოსავალი	(63,729)	
არასაოპერაციო ხარჯი	23,534	
მოგება გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან (შენიშვნა 10)	(1,483)	(25,440)
ჯარიმები, საურავები და სხვა არასაგადასახადო ხარჯი	50	2,985
სულ	920,667	147,212

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 10: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები მოიცავდა:

თვედირებულება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯახით აღებული	სხვა	სულ
1 იანვარი 2019	482,388	85,890	8,475	1,775,749	105,814	1,879,120	105,127	18,231	4,460,793
შემოსვლა	102,201		1,214,027	765,073	9,724	521,614	54,293	(0)	2,666,933
გადაფასება		(85,890)							
31 დეკემბერი 2019	584,589	-	1,222,502	2,540,822	115,539	2,169,552	159,420	18,231	6,810,654
შემოსვლა	137,201		576,057	8,028.22	29,837.11	321,965.80	45,000		1,118,090
გადაფასება			1,138,545	(15,602)	(13,830.67)	(16,656.47)	(67,607.40)		1,591,160
გასვლა									(113,696)
31 დეკემბერი 2020	721,790	-	2,921,503	2,535,020	128,719	2,876,526	204,420	18,231	9,406,208

მპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრელი მშენებლობები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯართ აღებული	სხვა	სულ
ცვლილება და გაუფასურება									
1 იანვარი 2019	-	-	(742)	(484,115)	(35,023)	(834,331)	(30,828)	(6,335)	(864,176)
პერიოდის ცვლითა გავლელა			(5,482)	(413,895)	(22,468)	(338,722)	(16,448)	(3,646)	(800,661)
31 დეკემბერი 2019	-	-	(6,224)	(898,011)	(57,491)	(1,173,052)	(47,276)	(9,981)	(2,192,035)
პერიოდის ცვლითა გავლელა			(19,829)	(485,662)	(24,533)	(348,693)	(23,912.92)	(3,646.17)	(906,277)
31 დეკემბერი 2020	-	-	(26,052)	(1,383,673)	(64,610)	(1,454,978)	(71,189)	(13,627)	(3,014,129)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2019	482,388	85,890	7,733	1,291,634	70,791	1,044,789	74,298	11,896	3,069,419
31 დეკემბერი 2019	584,589	-	1,216,278	1,642,811	58,048	996,500	112,144	8,250	4,618,620
31 დეკემბერი 2020	721,790	-	2,895,450	1,151,347	64,110	1,421,548	133,231	4,603	6,392,079

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	ლიცენზიები	სულ
თვლირებულება		
1 იანვარი 2019	403,390	403,390
შემოსვლა	231,285	231,285
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	634,675	634,675
შემოსვლა	14,644.65	14,644.65
გადაფასება	-	-
გასვლა	(14,645)	(14,645)
31 დეკემბერი 2020	634,675	634,675
ცვეთა და გაუფასურება		
1 იანვარი 2019	(23,616)	(23,616)
პერიოდის ცვეთა	(111,691)	(111,691)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	(135,307)	(135,307)
პერიოდის ცვეთა	(121,916)	(121,916)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	(257,223)	(257,223)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2019	379,774	379,774
31 დეკემბერი 2019	499,368	499,368
31 დეკემბერი 2020	377,452	377,452

მპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 11: ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

ფული და ფულის ექვივალენტები	2020 ლარი	2019 ლარი
ნაღდი ფული სალაროში	163,301	
ფული ბანკში		
ლარი	1,350	226,722
დოლარი		
ევრო	879,091	
სულ	1,043,742	226,722

შენიშვნა 12: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავდა:

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2020 ლარი	2019 ლარი
მოთხოვნები	558,631	537,448
დარიცხული პროცენტი	439,973	404,158
საქვეანგარიშო	1,625	1,500
სულ	1,000,229	943,106

შპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 13: მარაგი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მარაგი მოიცავდა:

მარაგი	2020 ლარი	2019 ლარი
მზა პროდუქცია	456,610	101,932
წარმოების მასალები	667,925	67,690
საწვავი	24,148	9,797
მასალები	129,941	146,870
სხვა მცირეფასიანი სასაქონლო მატერიალური მარაგი	927,525	809,154
დაუმუშავებელი პემზა	76,709	81,166
დანადგარები და მისი ნაწილები		128,316
დამხმარე მასალები		2,281
პემზის საფუძვლის დამხმარე მასალები		24,180
საქონელი		-
ავტომობილის ნაწილები		699
საწყობი აღიანი დრაბილკის ნაწილები		691
სულ	2,282,858	1,372,777

შენიშვნა 14: გრძელვადიანი სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის გრძელვადიანი სესხები მოიცავდა:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	თანა	სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	ვალუტის კურსი	სესხის გრძელვადიანი ნაწილი ლარში	სესხის მოკლევადიანი ნაწილი ლარში
თიბისი ლიზინგი	ლარი	7.2%	27/07/2020	91,731		43,493	1.0000	-	43,493.30
სესხი 1	ევრო	5.6%	05/06/2020	1,086,000		991,822	4.0233	-	3,990,397.45
სესხი 1	ევრო	5.4%	31/12/2020	250,000		250,000	4.0233	-	1,005,825.00
სულ სესხები				1,177,731					5,039,715.75

მპს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 15: საგადასახადო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავდა:

საგადასახადო ვალდებულებები	2020 ლარი	2019 ლარი
საშემოსავლო გადასახადი		102,189
გადასახდელი მოგების გადასახადი		35,294
სხვა გადასახადები	47,453	5,089
მოსაკრებელი		33,200
საპენსიო ფონდი	11,823	
დღგ	(29,208)	(61,313)
სულ	30,068	114,458

16. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

16.1. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

მკს გზა 2015 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

16.2. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2019 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შეძენილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.