

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	414,749	18,214	44,873
არამატერიალური აქტივები		760	1,000	1,240
გაცემული სესხები				
ინვესტიციები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	5,351	17,024	84,353
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		626,362	465,835	434,922
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	867,896	759,063	419,425
გადახდილი ავანსები		192,850	104,031	67,586
სულ აქტივები		2,107,968	1,365,167	1,052,399
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)		365,122	261,245	161,601
სულ საკუთარი კაპიტალი		365,122	261,245	161,601
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		753,518	223,643	106,672.37
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		58,277	92,989	115,885
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	239,316	144,672	266,390
საგადასახადო ვალდებულებები		62222	26225	17,023
მიღებული ავანსები		629,513	616,393	384,828
სულ ვალდებულებებები		1,742,846	1,103,922	890,798
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,107,968	1,365,167	1,052,399

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბერი.

მიხეილ ენუქაშვილი
დირექტორი

ვიქტორია ჩალიგავა
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	414,749	18,214	44,873
არამატერიალური აქტივები		760	1,000	1,240
გაცემული სესხები				
ინვესტიციები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	5,351	17,024	84,353
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		626,362	465,835	434,922
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	867,896	759,063	419,425
გადახდილი ავანსები		192,850	104,031	67,586
სულ აქტივები		2,107,968	1,365,167	1,052,399
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)		365,122	261,245	161,601
სულ საკუთარი კაპიტალი		365,122	261,245	161,601
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		753,518	223,643	106,672.37
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		58,277	92,989	115,885
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	239,316	144,672	266,390
საგადასახადო ვალდებულებები		62,222	26,225	17,023
მიღებული ავანსები		629,513	616,393	384,828
სულ ვალდებულებები		1,742,846	1,103,922	890,798
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,107,968	1,365,167	1,052,399

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბერი.



მიხეილ ენუქაშვილი

დირექტორი



ვიქტორია ჩალიგავა

მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2020	2019	2018
ამონაგები		2,044,460	2,172,022	1,612,775
თვითღირებულება		-1,389,282	-1,458,126	-1,122,146
საერთო მოგება	8	655,178	713,896	490,628
სხვა შემოსავლები		3,714	8747	1,275
საპროცენტო ხარჯი		44,745	34,411	21,629
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	421,278	540,226	358,004
სხვა ხარჯები		18,275	19,954	21,104
საოპერაციო მოგება		174,594	128,052	91,167
გაუფასურების (ხარჯის) რევერსირება: წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-70,717	-28,408	-2,939
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		103,877	99,644	88,228

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბერი.

მიხეილ ენუქაშვილი

დირექტორი

ვიქტორია ჩალიგავა

მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2020	2019	2018
ამონაგები		2,044,460	2,172,022	1,612,775
თვითღირებულება		-1,389,282	-1,458,126	-1,122,146
საერთო მოგება	8	655,178	713,896	490,628
სხვა შემოსავლები		3,714	8747	1,275
საპროცენტო ხარჯი		44,745	34,411	21,629
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	421,278	540,226	358,004
სხვა ხარჯები		18,275	19,954	21,104
საოპერაციო მოგება		174,594	128,052	91,167
გაუფასურების (ხარჯის) რევერსირება: წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-70,717	-28,408	-2,939
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		103,877	99,644	88,228

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბერი.


მიხეილ ენუქაშვილი
დირექტორი


ვექტორია ჩალოგავა
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	0	73,373	73,373
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	88,228	88,228
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	0	161,601	161,601
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	99,645	99,645
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	0	261,246	261,246
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	103,876	103,876
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	0	365,122	365,122

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბერი.

მიხეილ ენუქაშვილი
დირექტორი

ვიქტორია ჩალიგავა
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

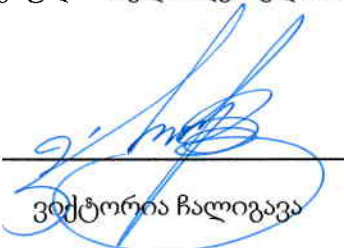
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	0	73,373	73,373
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	88,228	88,228
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	0	161,601	161,601
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	99,645	99,645
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	0	261,246	261,246
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	103,876	103,876
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	0	365,122	365,122

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბერი.



მიხეილ ენუქაშვილი

დირექტორი



ვიტორია ჩალიავა

მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კლიმატის სახლი“ ს/კ 404852833 (შემდგომში „კომპანია“), დაარსდა 2010 წლის 29 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის I ჩიხი N1, საოფისე ფართი N2

შპს „კლიმატის სახლი“ წყალმომარაგების სისტემების, გათბობის სისტემების იმპორტიორია საქართველოში. კომპანია თანამშრომლობს მომწოდებლებთან, რომელთა პროდუქცია სრულად შეესაბამება ევროპულ სტანდარტებს და ამავდროულად, ადაპტირებულია საქართველოში ექსპლუატაციისათვის.

კომპანიის პერსონალი შედგება გამოცდილი ინჟინრების, პროექტის მენეჯერების და კვალიფიციური ინსტალატორებისგან, რაც უზრუნველყოფს ჩვენი მომხმარებლების მხრიდან დასახული ამოცანების ყველაზე რაციონალურ გადაწყვეტილებას. კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურების სრულ სპექტრს: გათბობა; ვენტილაცია; გაგრილება; წყალგაყვანილობა; ხანძარქრობა; „კლიმატის სახლი“ მსოფლიოს წამყვან მწარმოებლებთან თანამშრომლობს, კომპანიებთან, რომლებსაც ამ სფეროში მოღვაწეობის დიდი ხნის გამოცდილება აქვთ და მომხმარებლებში დიდი ნდობით სარგებლობენ.

კომპანიის პროდუქტები და სერვისებია:

- ცენტრალური გათბობის ქვაბები, რადიატორები და ბოილერები;
- საკანალიზაციო მიწები;
- გათბობის მიწები;
- ფითინგები და წყალმომარაგებისთვის საჭირო ყველა აქსესუარები;
- სავენტილაციო სისტემები;
- წყლის ტუმბოები;
- დამხმარე კომპონენტები და აქსესუარები;
- სისტემის მონტაჟი და რეგულირება;

კომპანიის წილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მირიან კენკიშვილი -100%.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები. კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2020 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციებისთვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095
100 რუსული რუბლი/ლარი	4.4031	4.6423

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ

თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების ვადის 6 – 7 წლის მანძილზე. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, საგადასახადო გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შესაბამისად, მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიის კაპიტალის გაზრდა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი

მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტირებები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები

და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

3. ძირითადი საშუალებები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	ელექტროგადაცემის საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპ. ტექნ. და პერიფ. მოწყობილობები	ავეჯი	ინვენტარი	სპეც. ინსტრუმენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა/არამატერიალური	სატრანსპორტო საშ. - ბი	იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზაცია	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	0	0	1,622	1,638	431	2,458	331	1,600	41,789	3,056	52,925
შეძენა	0	-	136	764	551	-	1,059	-	3,390	0	7099.66
გასვლა	0								-34,500		-34500
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	0	0	2,958	2,402	982	2,458	1,390	1,600	10,678	3,056	25,525
შეძენა	355933	300	1032	3388.98	2092.41	2542.37	1533.89	-	44000		410,822
გასვლა	0									-3056	-3056
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	355933	300	3,990	5,791	3,075	5,000	2,924	1,600	54,678	0	433,291
დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2018	0	0	-412	-525	-115	-205	-121	-360	-4,273	-802	-6,812
ცვლილება წლის განმავლობაში			-476	-407	-86	-492	-190	-240	-2,204	-459	-4,553
გასული ცვლილება									5,054		5054.17
დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2019	0	0	-887	-932	-201	-696	-311	-600	-1,422	-1,261	-6,311
ცვლილება წლის განმავლობაში		-30	-617	-471	-86	-703	-278	-240	-10307	-459	-13,911
გასული ცვლილება									1719		1719
დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2020	0	-30	-1,504	-1,403	-288	-1,400	-589	-840	-11,730	0	-17,782
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	0	0	1,210	1,114	316	2,253	209	1,240	37,516	2,254	46,113
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	0	0	2,071	1,470	781	1,761	1,079	1,000	9,256	1,796	19,214
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	355,933	270	2,486	4,388	2,787	3,600	2,335	760	42,949	0	415,509

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
ნაღდი ფული სალაროში	5012	8914	10274
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	339	8110	74034
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	45
	5,351	17,024	84,353

5. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მ	31-Dec-20	31-Dec-19	31-დეკ-18
საქონელი	862,627	757,416	418679
სხვა სასაქონლო მატერიალური	5,269	1,647	746
სულ სასაქონლო მატერიალ	867,896	759063	419425

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-Dec-20	31-Dec-19 -დეკ-2018	
სავაჭრო ვალდებულებები	235,176	144,889	229,064
გადასახდელი ხელფასები	-17,802	-11,325	500
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	217,374	133,564	229,564

7. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 0,00 ლარს, 2020 წლის განმავლობაში კაპიტალის შემცირდა/გაზრდა არ მომხდარა.

8. საერთო მოგება

	2020	2019	2018
საქონლი გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	2,056,939	2,175,394	1,615,609
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-12478	-3372	-2,834
სულ ამონაგები	2,044,461	2,172,022	1,612,775
საწყისი მარაგები	-757,416	-418,679	-241,967
მარაგების შესყიდვა	-1,494,493	-1,796,863	-1,298,858
საბოლოო მარაგები	862,627	757,416	418,679
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,389,282	-1,458,126	-1,122,146

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019	2018
რეკლამის ხარჯები	0	1737	205
საიჯარო ქირა	40005	63302	10722
ცვეთა და ამორტიზაცია	13191	4553	5146
შრომის ანაზღაურება	324493	387619	300188
სამეურნეო ხარჯები	1234	1802	173
საწვავის ხარჯები	15832	22515	18956
წარმომადგენლობითი ხარჯები	0	787	503
მივლინების ხარჯები	1110	6203	13343
კომუნიკაციის ხარჯები	693	982	600
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	24720	50726	8167
	421,278	540,226	358,004

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, საქართველოს მთავრობის მიერ Covid-19- ის პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების უმეტესი ნაწილი მოხსნილია