

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2020	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,375	257,080	9,542
სავაჭრო მოთხოვნები	655,954	595,765	658,494
გადახდილი ავანსები	176,522	3,372	11,061
მარაგები			
- მზა პროდუქცია			
- სხვა მარაგი	469,279	1,910,594	456,645
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6,454		
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	4,667	4,667	4,667
ძირითადი საშუალებები	966,858	989,555	1,010,911
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2400 და რომლების 1 წელზე მეტი ხნისაა			
სულ აქტივები	2,297,109	3,761,033	2,151,320

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	37,262	2,686,200	1,103,026
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	26,327	13,432	5,187
საგადასახადო ვალდებულებები დარიცხული გადასახდელი საბიუჯეტო			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		836,470	1,032,323
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			139,200
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		499,437	
სულ ვალდებულებები	63,589	4,035,539	2,279,736
საკუთარი კაპიტალი 5150 - 5310			
კაპიტალი	3,149,139	14,706	14,067
საემისიო შემოსავალი			

გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი რაც დარჩა საწყის ნაშთს პლიუს შედეგი	(915,619)	(289,212)	(142,483)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,233,520	(274,506)	(128,416)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,297,109	3,761,033	2,151,320

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2020	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
ნეტო ამონაგები	3,184,606	2,717,788	2,226,694
საქონლის გაყიდვიდან	3,067,493	2,555,850	1,993,016
მომსახურების გაწევიდან	117,113	161,938	233,678
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,754,644)	(2,160,411)	(1,548,677)
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება	429,962	557,377	678,017

სხვა შემოსავალი	47,900	13,046	21,847
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(348,315)	(254,121)	(231,244)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(42,333)	(37,211)	(35,998)
საპროცენტო შემოსავალი:	3,326	6,906	6,904
საპროცენტო ხარჯი :	(75,195)	(96,314)	(97,957)
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(248,510)	(212,139)	(210,628)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(663,127)	(579,833)	(547,076)

საოპერაციო მოგება	(233,165)	(22,456.000)	130,941.000
--------------------------	------------------	---------------------	--------------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			

მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(393,242)	(123,634)	(60,763)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(626,407)	(146,090)	70,178
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	(626,407)	(146,090)	70,178

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(626,407)	(146,090)	70,178

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(274,506)	(128,416)	(198,594)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	3,134,433		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,233,520	(274,506)	(128,416)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან	68309	377819
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-16683	-74970
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-290796	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-239170	302849
სავალუტო კურსის ეფექტი	-535	-55311
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	257080	9542
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17375	257080

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს "ისი საქართველო" რეგისტრირებული მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად, მისამართი: ქ თბილისი ლუარსაბ ანდრონიკაშვილის 6 ს/კ 205180436. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა მოიცავს მსხვილი სამშენებლო ტექნიკის იმპორტს და ვაჭრობას, ასევე მსუბუქ სამშენებლო ტექნიკის, სათადარიგო და ცვეთდი ნაწილების იმპორტსა და ვაჭრობას, საწარმო ასევე ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა ტექნიკის შეკეთება / მომსახურებით საქმიანობაში.

შპს "ისი საქათველო" ს სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებულია საქართველოს კანონი "მეწარმეთა შესახებ", მესამე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი (მსს ფასი). ზუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბურალტრო პროგრამა "ონფო"-ს გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა და რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების მოხდენის დღეს დადგენილი ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით ფუნქციონალურ ვალუტაში. ფულად ერთეულებზე უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისისთვის ფუნქციონალურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაკორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით და პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, გადაანგარიშებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღის შესაბამისი სავალუტო ოფიციალური გაცვლითი კურსით.ვალუტის კონვერტირებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში / ზარალის ანგარიშგებაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს:	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს:	3.2766	4.0233

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შემოსავალი

საწარმოს ძირითადი საქმიანობიდან (ვაჭრობიდან) მიღებული შემოსავალი

საწარმოს ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს მსხვილი, სამშენებლო ტექნიკის იმპორტს და რეალიზაციას, მომწოდებლები ძირითადად ევროპული ბაზრის წარმომადგენლები გახლავთ. გამომდინარე იქიდან რომ ტექნიკა ძვირადღირებულია, საწარმოს არ აქვს რესურსი იქონიოს მარაგი, შესაბამისად იმპორტი ხორციელდება შემსყიდველის წინასწარი დაკვეთის შედეგად, ავანსის მიღების შემდეგ. გარიგება შემსყიდველთან იდება მომწოდებლის პირობების შესაბამისად, ერთიანი ან ნაწილნაწილ გადახდით. მიწოდებულ საქონელზე გარანტია ვრცელდება გარკვეული ხელშეკრულებაში გაწერილი პირობებით. ვალუტაში დადებული გარიგების შემთხვევაში ანგარიშსწორება ხორციელდება გადმორიცხვის დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

სათადარიგო / ცვეთადი ნაწილების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

სამშენებლო ტექნიკის გარდა, საწარმო ეწევა სავაჭრო საქმიანობას სამშენებლო ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებზე. ცვეთა / ამორტიზაციის შედეგად ტექნიკა საჭიროებს ცვეთად ნაწილებს, შესაბამისად ჩვენი საწარმო უზრუნველყოფს ცვეთადი ნაწილების როგორც მწარმოებლისგან ასევე დამპატენტებლისგან იმპორტს. საწარმოს გააჩნია რესურსი საწყობში იქონიოს მარაგები, თუმცა ხდება კონკრეტული ნაწილების შეკვეთაც შემსყიდველის მიერ.

სხვა სერვისები

როგორც მოგახსენეთ, სამშენებლო ტექნიკას ამორტიზაციის შედეგად ესაჭიროება ცვეთადი ნაწილების შეცვლა, შპს "ისი საქართველო" მომხმარებლებს სთავაზობს არამარტო ცვეთად ნაწილებს არამედ სურვილის შემთხვევაში შეკეთება / მომსახურებას.

მარაგები

მარაგები ფასდება მის ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და ითვალისწინებს მარაგების შეძენასთან, წარმოებასა და კონვერსიასთან, აგრეთვე მათ არსებულ ადგილზე და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი ბიზნესის ოპერირების პირობებში არსებულ გასაყიდ ფასს გამოკლებული პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

წმინდა

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები. თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას.

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევის თანავე აისახება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი საშუალო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია: ავეჯი , შენობა ნაგებობა, მსუბუქი ავტომობილები, აღჭურვილობა 3-10 წელი.

თანამშრომელთა სარგებელი

თანამშრომელთა სარგებელი წარმოადგენს ფიქსირებულ ხელფასს, საპენსიო სარგებელს და დაზღვევას

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 გადასახადი დივიდენდების გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი. 2020 წლის ბოლოს დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით მოხდა კაპიტალის ცვლილება, დაემატა არარეზიდენტი პარტნიორი და გაიზარდა საწარმოს კაპიტალი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისაგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.2019	31.12.2020
ნაღდი ფული	4770	4233
ფული ბანკში	252310	13142
სულ:	257080	17375

დებიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2020
გაცემული სესხები		176522
სავაჭრო მოთხოვნები	595765	655954
სულ:	595765	832476

კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2020
დავალიანება საქონლის მოწოდებიდან / მომსახურების გაწევიდან	2686200	37262
სულ:	2686200	37262

