



ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „სითი გრუფ“

2019 წელი

სარჩევი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს "სითი გრუფ"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	12	3 129 716	2 958 757
თვითღირებულება	13	(1 975 544)	(1 880 888)
საერთო მოგება		1 154 172	1 077 869
სხვა შემოსავლები	14	23 526	5 893
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(616 838)	(490 857)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	17	(368 229)	(329 348)
სხვა ხარჯები	15	(23 598)	(29 467)
საოპერაციო მოგება		169 034	234 090
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	18	(119 185)	(128 854)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	19	(46 615)	(17 848)
მოგება დაბეგვრამდე		3 234	87 388
მოგების გადასახადი	20	-	-
წმინდა მოგება		3 234	87 388
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 234	87 388

დირექტორი: სპარტაკ მარხულია

ფინანსური მენეჯერი: ნინო ოლაძე



შპს "სითი გრუფ"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	12	3 129 716	2 958 757
თვითღირებულება	13	(1 975 544)	(1 880 888)
საერთო მოგება		1 154 172	1 077 869
სხვა შემოსავლები	14	23 526	5 893
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(616 838)	(490 857)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	17	(368 229)	(329 348)
სხვა ხარჯები	15	(23 598)	(29 467)
საოპერაციო მოგება		169 034	234 090
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	18	(119 185)	(128 854)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	19	(46 615)	(17 848)
მოგება დაბეგვრამდე		3 234	87 388
მოგების გადასახადი	20	-	-
წმინდა მოგება		3 234	87 388
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 234	87 388

დირექტორი: სპარტაკ მარხულია

/ ----- /

ფინანსური მენეჯერი: ნინო ოლაძე

/ -----

შპს "სითი გრუფ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	482 255	454 407	587 591
არამატერიალური აქტივები	5	4 595	6 616	10 140
საინვესტიციო ქონება	10	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		486 851	461 023	597 732
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	50 828	49 379	38 746
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	43 681	17 993	15 446
ძირაგები	8	323 057	360 249	391 508
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		417 566	427 621	445 699
სულ აქტივები		904 417	888 644	1 043 431
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	811 239	811 239	811 239
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 725 729)	(1 728 963)	(1 816 352)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		(914 491)	(917 725)	(1 005 113)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	1 159 820	1 016 562	1 290 985
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 159 820	1 016 562	1 290 985
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	118 744	250 000	168 510
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	527 589	507 358	553 444
საგადასახადო ვალდებულებები		12 754	32 449	35 605
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		659 088	789 806	757 559
სულ ვალდებულებები		1 818 908	1 806 368	2 048 544
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		904 417	888 644	1 043 431

დირექტორი: სპარტაკ მარხულია

ფინანსური მენეჯერი: ნინო ოლაძე

შპს "სითი გრუფ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	482 255	454 407	587 591
არამატერიალური აქტივები	5	4 595	6 616	10 140
საინვესტიციო ქონება	10	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		486 851	461 023	597 732
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	50 828	49 379	38 746
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	43 681	17 993	15 446
მარაგები	8	323 057	360 249	391 508
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		417 566	427 621	445 699
სულ აქტივები		904 417	888 644	1 043 431
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	811 239	811 239	811 239
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 725 729)	(1 728 963)	(1 816 352)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		(914 491)	(917 725)	(1 005 113)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	1 159 820	1 016 562	1 290 985
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 159 820	1 016 562	1 290 985
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	118 744	250 000	168 510
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	527 589	507 358	553 444
საგადასახადო ვალდებულებები		12 754	32 449	35 605
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		659 088	789 806	757 559
სულ ვალდებულებები		1 818 908	1 806 368	2 048 544
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		904 417	888 644	1 043 431

დირექტორი: სპარტაკ მარხულია

/ ----- /

ფინანსური მენეჯერი: ნინო ოლაძე

/ ----- /

"შპს "სითი გრუპ"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	811 239	-	(1 728 963)	(917 725)
წმინდა მოგება	-	-	3 234	3 234
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
კრიოიდის სრული შემოსავალი	-	-	3 234	3 234
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	811 239	-	(1 725 729)	(914 491)

დირექტორი: სპარტაკ მარხულია

ფინანსური მენეჯერი: ნინო ოლაძე

"შპს "სითი გრუფ"

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	811 239	-	(1 728 963)	(917 725)
წმინდა მოგება	-	-	3 234	3 234
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3 234	3 234
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	811 239	-	(1 725 729)	(914 491)

დირექტორი: სპარტაკ მარხულია

/ ----- /

ფინანსური მენეჯერი: ნინო ოლაძე

/ ----- /

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „სითი გრუფ“ (კომპანია) დაარსდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და 2012 წლიდან დღემდე მის საქმიანობას წარმოადგენს პურის, ნამცხვრების, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია სპეციალიზებულ მაღაზიებში, რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები.

შპს „სითი გრუფ“-ის 100%-ის წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ჯემალ ბაღათურია.

შპს „სითი გრუფ“-ის რეგისტრირებული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. აბაშიძის ქ., #42, ბ. #13.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2019 წელს შეადგენდა 93 თანამშრომელს (2018 -90).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“- ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ: მას წინა პერიოდში წარდგენილი აქვს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემები წარმოდგენილია ლარებში დამრგვალებული უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ამზადებდა საქმიანობის შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ გარკვეულ ფინანსურ ინფორმაციას ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ინსტიტუტებისათვის კომპანიის შეფასებისა და ანალიზის მიზნით, თავად კომპანიას არ წარუდგენია საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გარე მომხმარებლებისათვის წინა პერიოდში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ ანგარიშგებას, მომზადებულს მსს ფასს შესაბამისად. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად გამოიყენა მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი

ევროსათვის შეადგენს 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766 ლარი, ერთი ევრო 3.0701, არაფულადი მუხლების გადანაგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწრიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწრილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები - 12 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 7 წელი
სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები - 10 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორცაა მანქანა, დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ მოხდება მათი ძირითადი საშუალებებზე კაპიტალიზაცია.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.6 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება

შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდა იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საზოგადოების ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.8 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი საზოგადოებას არ გააჩნია

უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულებების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

3.8 სესხები პარტნიორისგან

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება. სესხების შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება რთული პროცენტის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. არ ხდება სესხების ეფექტური % განაკვეთით ამორტიზაცია, რადგან შეუძლებელია კონკრეტული თარიღების განსაზღვრა ფულადი ნაკადის გადინებისათვის, რომლებიც წარმოადგენს ძირის თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი საზოგადოებას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულებების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

3.9 იჯარა

იჯარა ფინანსურად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მისი პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საზოგადოებისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.10 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.11 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა საზოგადოების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვეო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. „ესტონური“ მოდელის მიხედვით, საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, საზოგადოების მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა, მიუხედავად იმის ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.13 დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ)

საზოგადოების მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. საზოგადოებას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ს თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, საზოგადოების მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები საზოგადოების მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც საზოგადოების თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული, ხოლო ყოველწლიური ანაზღაურებადი

შვებულებების, ბიულეტენების შემთხვევაში როდესაც საზოგადოების თანამშრომელი ისარგებლებს ამ უფლებით.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, საზოგადოების მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

3.15 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პეროდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. კომპანიის ისტორიული შედეგებიდან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მსგავსი ფულადი ნაკადის გასვლა არ ქონია.

3.16 ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება საზოგადოების იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3.17 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე აერთიანებს ნაღდ ფულს, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

შენიშვნა -4
პირითადი საშუალებები

ლაშვი	კაპიტალიზაციის მიწოდების	ოფისის ადგილობრივი კომპ. ტექნ. გარდა	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობები	ავეჯი	ინვენტარი	საწარმოო დანადგარები	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	მსუბუქი ავტომობილები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
2018 წლის ბოლის მდგომარეობით	21 224	86 293	56 250	110 268	310 992	479 014	46 460	27 428	335 090	1 473 020
შესიდა	6 110	1 566	14 123	40 577	11 480	77 207	9 377	-	41 988	202 429
გასულა					79 316					79 316
გაუფასურება										-
შიდა კაპიტალი რეკლამაციები										-
გადაფასების რეზერვი										-

2019 წლის ბოლის მდგომარეობით	27 334	87 859	70 373	150 846	243 157	556 221	55 837	27 428	377 078	1 596 133
------------------------------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	---------	-----------

დაგრძელებული ცვლილებები

2018 წლის ბოლის მდგომარეობით	8 121	53 561	45 288	68 554	263 898	364 307	28 398	17 712	168 774	1 018 613
ცვლილების ხარჯი	1 768	14 917	5 809	19 167	18 672	52 053	4 847	5 209	52 139	174 580
გასული აქტივების დაგრძელებული ცვლილება					79 316					79 316
2019 წლის ბოლის მდგომარეობით	9 889	68 477	51 097	87 721	203 255	416 360	33 245	22 921	220 913	1 113 878

საბალანსო დირექტორის

2018 წლის ბოლის	13 103	32 732	10 962	41 714	47 094	114 707	18 062	9 716	166 317	454 407
2019 წლის ბოლის	17 445	19 382	19 276	63 125	39 903	139 861	22 591	4 507	156 166	482 255

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	პატენტები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	22 474	712	3 432	26 618
შემოსავლა	475	-	-	475
გასვლა				-
2019 წლის ბოლოს	22 948	712	3 432	27 093

დაგროვილი ამორტიზაცია	პროგრამები	პატენტები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	16 303	530	3 169	20 002
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	2 125	107	263	2 496
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	-	-
2019 წლის ბოლოს	18 429	636	3 432	22 497

საბალანსო რირებულება	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	6 171	182	263	6 616
2019 წლის ბოლოს	4 520	76	-	4 595

შენიშვნა -6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
ფული სალაროში	37 622	22 414	16 645
ფული საბანკო ანგარიშებზე	13 206	26 965	22 101
	50 828	49 379	38 746

შენიშვნა -7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	44 620	17 993	16282
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-	-
სხვა მოთხოვნები	(939)	-	(837)
	43 681	17 993	15 446

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. 365 დღეს არ გადასცილდა არცერთი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გარდა რამოდენიმე მოთხოვნისა. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებლები განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

შენიშვნა -8 მარაგები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	11 282		
მზა პროდუქცია	100 188	22 829	36 770
ნედლეული	7 605	133 253	156 558
დაუმთავრებელი წარმოება	195 953	7 072	7 790
საქონელი	8 029	190 577	189 410
სხვა მარაგები		6 517	980
	323 057	360 249	391 508

შენიშვნა - 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	100 446	6 483	22 404
გადასახელი ხელფასები	18 718	19 773	18 016
გადასახელი საპენსიო გადასახადი	5 534	-	
გადასახდელი პროცენტები	402 890	481 101	513 024
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	12 754	32 449	35 605
	540 343	539 806	589 049

შენიშვნა - 10 გრძელვადიანი სესხები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
სესხები პარტნიორებისაგან ლარში	294 720	1 016 562	602 765
სესხები პარტნიორებისაგან აშშ	768 544	-	-

სესხები სს "თიბისი ბანკიდან"

96 556	-	688 220
1 159 820	1 016 562	1 290 985

შენიშვნა - 10-1 მოკლევადიანი სესხები

ლარი

სესხები პარტნიორებისაგან ლარში

სესხები სს "თიბისი ბანკიდან"

31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
100 000	250 000	168 510
18 744	-	-
118 744	250 000	168 510

კომპანიას აქვს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები 1-7 წლამდე დაფარვის ვადით წლიური 12.5% საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც მიბმულია ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე. საბანკო სესხები გაიცემა ძირითადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებებით. საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ყველა მოძრავი მატერიალური და არამატერიალური ქონებით, მარაგითა და მისაღები მოთხოვნებით.

კომპანიას სესხი აქვს დაკავშირებული მხარის დამფუძნებლისაგან, თავისუფალი ფულადი ნაკადებით დაფარვის პირობით ლარსა და ვალუტაში, წლიური ფიქსირებული 12 % და 7,8% საპროცენტო განაკვეთით.

შენიშვნა - 11 კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 811 239 ლარს. (2018 წლის 31 დეკემბერი: 811 239 ლარი).

შენიშვნა - 12 შემოსავლები

ლარი

მზა პროდუქციის რეალიზაცია

მომსახურების რეალიზაცია

31/12/2019	31/12/2018
2 981 020	2 810 819
148 696	147 938
3 129 716	2 958 757

შენიშვნა - 13 თვითღირებულება

ლარი

მზა პროდუქციის თვითღირებულება

წედლეულის თვითღირებულება

მომსახურების თვითღირებულება

31/12/2019	31/12/2018
80 674	80 710
641 945	560 656
-	-
722 619	641 366

შენიშვნა - 13 რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

პირდაპირი მასალები
შრომითი ანაზღაურება
კომუნალურები
იჯარა
ცვეთა
ვადაგასული პროდუქციის ლიკვიდაციის ხარჯები
სხვა

31/12/2019	31/12/2018
2 355	-
480 806	564 909
140 057	132 673
449 182	355 411
177 076	183 376
3449	3154
-	-
1 252 924	1 239 522

შენიშვნა -15 სხვა ხარჯები

ლარი

ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან
საქველმოქმედო საქმიანობის ხარჯები
სხვა საგადასახადო ხარჯები
დანაკლისის ხარჯი
სანქციები, ჯარიმები

31/12/2019	31/12/2018
462	-
4 620	3 465,00
4 683	8 163,10
13 471	16 578,56
362	1 260,61
23 598	29 467

შენიშვნა -16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი

საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები
გაზარჯული ერთჯერადი წყლის ჭიქები
კომპიუტერის ხარჯები
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები
რეკრუტინგული მომსახურების ხარჯები
შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაცია
საინფორმაციო სისტემების მომსახურების ხარჯი
სოციალური დანარიცხები
საბანკო ხარჯები
იურიდიული და სანოტარო მომსახურება
კომუნალური გადასახადები
საიჯარო ქირა-ადმინისტრაცია
საოფისე ინვენტარის ხარჯები
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები 16 იდან
დაზღვევა
მიმდინარე ხარჯები- ელექტროობა(16 ებიდან)
სპეც სამოსის ხარჯები
ჰიგიენის საშუალებების ხარჯები
ლიკვიდირებული სასაქონლო მატ. მარაგები

31/12/2019	31/12/2018
1 280	4 256
667	793
1 487	1 033
68	15 000
1 826	1 432
320 923	252 713
1 873	1 576
19 385	-
32 724	29 970
149	110
84 254	70 643
49 909	39 490
1 819	-
15 073	7 251
1 216	-
467	1 279
640	3 714
77 326	61 597
5 752	-

შენიშვნა -17 მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები

ლარი

რეკლამის ხარჯები
სარეკლამო მარაგების ხარჯები
მიწოდების სხვა ხარჯები
შრომის ანაზღაურება გაყიდვები
შრომის ანაზღაურება დისტრიბუცია
ავტომობილის ხარჯები
საწვავის ხარჯები
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯები

	31/12/2019	31/12/2018
რეკლამის ხარჯები	11 846	7 519
სარეკლამო მარაგების ხარჯები	10 638	3 930
მიწოდების სხვა ხარჯები	26 031	2 135
შრომის ანაზღაურება გაყიდვები	255 442	250 241
შრომის ანაზღაურება დისტრიბუცია	34 682	36 300
ავტომობილის ხარჯები	5 089	3 623
საწვავის ხარჯები	8 205	7 449
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯები	16 296	18 150
	368 229	329 348

შენიშვნა -18 ფინანსური ხარჯი

ლარი

ბანკის სესხის პროცენტი
პარტნიორის სესხზე დარიცხული პროცენტი
სხვა ფინანსური ხარჯები

	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	2 568	40 078
პარტნიორის სესხზე დარიცხული პროცენტი	116616	88 776
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	-
	119 185	128 854

შენიშვნა - 19 წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება

წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება

ლარი

დადებითი საკურსო სხვაობები
უარყოფითი საკურსო სხვაობები

	31/12/2019	31/12/2018
დადებითი საკურსო სხვაობები	(38 481,22)	(61 285,30)
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	85 097	79 133
	46 615	17 848

შენიშვნა - 20 მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი

მიმდინარე მოგების ხარჯი

	31/12/2019	31/12/2018
მიმდინარე მოგების ხარჯი	-	-
	-	-

20 შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. გლობალურად, COVID-19– მა გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება და ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, აქტივების ფასებით და ვალუტის გაცვლითი კურსების მომატებული ცვალებადობით. 2020 წლის მარტში, საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ, გარკვეული გამონაკლისების გარდა, რომელიც მოიცავს საკვები პროდუქტებით მოვაჭრე დაწესებულებებს. კომპანია აწარმოებს პურს, ნამცხვრებს, ფქვილოვან და შაქრიან საკონდიტრო ნაწარმს, ევროპულ კერძებს რესტორნისათვის, რომლის თანახმად მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის ბიზნეს სექტორში დარღვევები მინიმალურია, ნედლეულის მიწოდება ადეკვატურია და კომპანიის პროდუქტებზე მოთხოვნა ჯერჯერობით შედარებით სტაბილურია. 2020 წლის მარტის ბოლოს, როდესაც საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა საგანგებო სიტუაცია საქართველოში, კომპანიამ შეაჩერა წარმოების პროცესი მარტის ბოლოს, აპრილისა და მაისის თვის ბოლომდე არსებული შეფერხებისა და შეზღუდვების გამო. მაისის ბოლოდან კვლავ განახლდა საქმიანობა და ივნისიდან კვლავ დაიწყო გაყიდვების ზრდა.

კომპანიის მენეჯმენტი ელის, რომ ისინი სექტემბრამდე დაუბრუნდებიან დაგეგმილ გაყიდვებს. კომპანია კვლავ მუშაობს სამუშაო პროცესის ისე ორგანიზებაზე, რომ შემდგომ გაუმკლავდეს გამოწვევებს, რომლებიც დაკავშირებულია გაუთვალისწინებელ შემთხვევებთან. ხელშეკრულების პირობებში ცვლილებები არ მომხდარა არც უცხოელ და არც ადგილობრივ მომწოდებლებთან. მენეჯმენტი დადებითად აფასებს პანდემიით გამოწვეულ საბაზრო ფასების რისკებს, რადგან წარმოების პროცესი დაიგეგმა ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისად. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდგომი გადაწყვეტილებები, რომლებიც დაკავშირებულია სამუშაოს რეორგანიზებასა და კადრების უზრუნველყოფასთან:

- როგორც მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობის მქონე ორგანიზაციამ, კომპანიამ გადაწყვიტა შეენარჩუნებინა თანამშრომელთა უმრავლესი ნაწილი და გადაეხადა ხელფასები სრულად, მთელი ამ პერიოდის განმავლობაში;
- კომპანიამ მომხმარებლების და თანამშრომლების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად შეასრულა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ გაცემული ყველა რეკომენდაცია.

21 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

21.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ: ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება

22 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

22.1 გარემოს დაცვა

საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელიც შეიძლება იყოს დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები.

22.2 ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურას, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე. COVID 19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. მომავალში პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. მიუხედავად იმისა, რომ ეს

განუსაზღვრელობა მოიცავს მრავალ დაშვებებს და ვარაუდებს, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე გავლენის შეფასება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

ფინანსური ანგარიშგება შეთანხმებულია დამფუძნებელთან გამოსაცემად 2020 წლის 22 ოქტომბერს.