

შპს ზედ ნავთობის კომპანია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ზდ ნავთობის კომპანიის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ზდ ნავთობის კომპანიის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 7 068 552 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 7 092 411 ლარს, 2017 წლის 31 დეკემბერი: 5 002 758 ლარს). 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მარაგების ინვენტარიზაციას. შესაბამისად, კომპანიის მიერ აღრიცხული სასაქონლო მარაგების სისწორეში ვერ დავრწმუნდით.

ასევე ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო სათანადო რწმუნება დებიტორ-კრედიტორების ნაშთების სისწორეზე.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,

ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- შვეისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ



Tax Management & Consulting

აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისათვის. ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე. ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

ლევან აგლაძე

შპს თიემსი

29 ოქტომბერი 2020

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისათვის. ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

ლევან აგლაძე
შპს თიემსი
29 ოქტომბერი 2020

თბილისი, საქართველო



შპს ზდ ნავთობის კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,915,009	2,537,336	2,501,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,915,009	2,537,336	2,501,000
სასაქონლო მარაგები	5	7,068,552	7,092,411	5,002,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,208,387	1,367,441	1,751,892
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	7,465	3,584	1,849
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,284,404	8,463,436	6,756,499
სულ აქტივები		14,199,413	11,000,772	9,257,499
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	5,337,985	9,435,387	9,267,412
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,337,985	9,435,387	9,267,412
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	807,477	1,027,104	758,643
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,579,991	1,249,491	672,102
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,387,468	2,276,595	1,430,745
სულ ვალდებულებები		7,725,453	11,711,982	10,698,157
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		7,547,357	3,776,297	1,896,990
გაუნაწილებელი მოგება		(1,073,397)	(4,487,507)	(3,337,648)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,473,960	(711,210)	(1,440,658)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,199,413	11,000,772	9,257,499

შპს ზდ ნავთობის კომპანიის დირექტორი
ბადრი ბუთხუზი

შპს ზღნავთობის კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,915,009	2,537,336	2,501,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,915,009	2,537,336	2,501,000
სასაქონლო მარაგები	5	7,068,552	7,092,411	5,002,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,208,387	1,367,441	1,751,892
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	7,465	3,584	1,849
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,284,404	8,463,436	6,756,499
სულ აქტივები		14,199,413	11,000,772	9,257,499
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	5,337,985	9,435,387	9,267,412
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,337,985	9,435,387	9,267,412
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	807,477	1,027,104	758,643
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,579,991	1,249,491	672,102
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,387,468	2,276,595	1,430,745
სულ ვალდებულებები		7,725,453	11,711,982	10,698,157
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		7,547,357	3,776,297	1,896,990
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(1,073,397)	(4,487,507)	(3,337,648)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,473,960	(711,210)	(1,440,658)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,199,413	11,000,772	9,257,499

შპს ზღნავთობის კომპანიის დირექტორი
ბადრი ბუთხუზი



შპს ზდ ნავთობის კომპანია

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	11	45,464,799	25,319,926
ამონაგების თვითღირებულება		(38,359,078)	(24,023,853)
საერთო მოგება		7,105,722	1,296,073
მიწოდების ხარჯები	12	(585,037)	(240,934)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,200,908)	(865,683)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	14	(1,905,666)	(1,339,315)
მოგება დაბეგვრამდე		3,414,111	(1,149,859)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,414,110	(1,149,859)

შპს ზღნავთობის კომპანია

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	11	45,464,799	25,319,926
ამონაგების თვითღირებულება		(38,359,078)	(24,023,853)
საერთო მოგება		7,105,722	1,296,073
მიწოდების ხარჯები	12	(585,037)	(240,934)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,200,908)	(865,683)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	14	(1,905,666)	(1,339,315)
მოგება დაბეგვრამდე		3,414,111	(1,149,859)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,414,110	(1,149,859)

შპს ზღნავთობის კომპანიის დირექტორი
ბადრი ბუთხუზი



შპს ზდნავთობის კომპანია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	2019 ლარი	2018 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	53,409,443	32,358,273
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(45,481,058)	(29,501,602)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(636,747)	(564,815)
გადახდილი გადასახადები	(5,175,351)	(3,366,212)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,116,286	(1,074,357)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(14,709)	(31,680)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო შემოსავლები	7,613	29,174
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,096)	(2,506)
სესხისა და სესხის პროცენტის მიღება/(გადახდა)	(2,883,735)	1,109,563
კაპიტალის ზრდა	876,000	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,007,735)	1,109,563
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	101,455	32,700
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(97,574)	(30,964)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3,584	1,849
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7,465	3,584

შპს ზდნავთობის კომპანიის დირექტორი
ბადრი ბუთხუზი

შპს ზღნავთობის კომპანია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	2019 ლარი	2018 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	53,409,443	32,358,273
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(45,481,058)	(29,501,602)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(636,747)	(564,815)
გადახდილი გადასახადები	(5,175,351)	(3,366,212)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,116,286	(1,074,357)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(14,709)	(31,680)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო შემოსავლები	7,613	29,174
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,096)	(2,506)
სესხისა და სესხის პროცენტის მიღება/(გადახდა)	(2,883,735)	1,109,563
კაპიტალის ზრდა	876,000	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,007,735)	1,109,563
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	101,455	32,700
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(97,574)	(30,964)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3,584	1,849
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7,465	3,584

შპს ზღნავთობის კომპანიის დირექტორი
ბადრი ბუთხუზი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის
 შპს ზდ ნავთობის კომპანია
 ცვლილებები კაპიტალში

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2017	1,896,990	(3,337,648)	(1,440,658)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1,879,307		1,879,307
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		(1,149,859)	(1,149,859)
ნაშთი - 31.12.2018	3,776,297	(4,487,507)	(711,210)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	3,771,060		3,771,060
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		3,414,110	3,414,110
ნაშთი - 31.12.2019	7,547,357	(1,073,397)	6,473,960

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის
შპს ზდ ნავთობის კომპანია
ცვლილებები კაპიტალში

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2017	1,896,990	(3,337,648)	(1,440,658)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1,879,307		1,879,307
გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება		- (1,149,859)	- (1,149,859)
ნაშთი - 31.12.2018	3,776,297	(4,487,507)	(711,210)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	3,771,060		3,771,060
გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება		- 3,414,110	- 3,414,110
ნაშთი - 31.12.2019	7,547,357	(1,073,397)	6,473,960

შპს ზდ ნავთობის კომპანიის დირექტორი
ბადრი ბუთხუზი



შპს ზღნავთობის კომპანია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. კორპორატიული სტრუქტურა და ძირითადი საქმიანობა

შპს „ზღნავთობის კომპანია“ დაფუძნდა 2019 წლის 26 მარტს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404440501, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, გარდაბანის რაიონი, სოფ. მარტყოფი, ვაზიანი . კომპანიის მფლობელები არიან ფ.პ. დავით კაპანაძე (პ/ნ: 01005005563) 55% და ფ.პ. გაბრიელი ნაზარაშვილი (პ.ნ. 01005001609) 45%.

შპს „ზღნავთობის კომპანია“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობ-პროდუქტების წარმოება-რეალიზაცია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია ლარში

მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.2095	3.0701	3.1044

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

მსს ფასს-ის მე 20 განყოფილება იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად. მსს ფასს 20.4-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარა წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს, ხოლო ფინანსური იჯარის აღიარება მოიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა მოხდეს როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში, ხოლო მეიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა წარადგინოს როგორც მოთხოვნა, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია

საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ საოპერაციო იჯარა, შესაბამისად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

– შენობა-ნაგებობების ცვეთის ნორმა შეადგენს	5%
– მანქანა-დანადგარები	10-20%
– ელ. მომარაგების ხაზი	10%
– ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15%
– სატრანსპორტო საშუალებები	20%

კომპანია არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს ყოველი საფინანსო წლის ბოლოს რომ ასახოს ზომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშუალება, რომლისგანაც სარგებელს მოელის გაუფასურებულია.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით. არამატერიალური აქტივების ცვეთის ნორმა - 15%

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიფი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რაშიც ის იმყოფება.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ნარიცხები ფასდება

მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებსა ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შემენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით

შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეს ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან

მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება ხდება საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივებისთვის, ხელმძღვანელობა იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ელ- მომარაგების ხაზი	არამატერიალური აქტივები
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი			
<u>თვითღირებულება:</u>							
1 იანვარი 2018 წ.	909,332	160,067	2,318,946	27,451	18,800	41,196	1,695
შემოსვლა	-	32,000	155,153	5,541	-	-	-
31 დეკემბერი 2018 წ.	909,332	192,067	2,474,099	32,992	18,800	41,196	1,695
შემოსვლა	-	-	504,737	35,444	-	-	-
31 დეკემბერი 2019 წ.	909,332	192,067	2,978,836	68,436	18,800	41,196	1,695
1 იანვარი 2018 წ.	-	24,039	927,884	8,719	3,760	11,432	654
წლიური ცვეთა	-	6,807	139,770	3,641	3,008	2,976	156
31 დეკემბერი 2018 წ.	-	30,846	1,067,654	12,360	6,768	14,408	810
წლიური ცვეთა	-	8,066	144,917	4,308	2,406	2,679	133
31 დეკემბერი 2019 წ.	-	38,912	1,212,571	16,668	9,174	17,087	943
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>							
1 იანვარი 2018 წ.	909,332	136,028	1,391,062	18,732	15,040	29,764	1,041
31 დეკემბერი 2018 წ.	909,332	161,221	1,406,445	20,632	12,032	26,788	885
31 დეკემბერი 2019 წ.	909,332	153,155	1,766,265	51,768	9,626	24,109	752

5. სასაქონლო მარაგები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
საქონელი	51	20,810	49,048
მეორადი სამშენებლო მასალები	1,330	1,580	1,580
ნედლეული და მასალები	606	26,363	3,390
ნავთობპროდუქტები	755,177	789,119	3,050,111
მზა პროდუქცია	6,311,388	6,254,539	1,898,629
	7,068,552	7,092,411	5,002,758

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,367,950	530,247	105,196
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	10	22	-
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	840,427	834,178	1,294,177
წინასწარგადახდილი გადასახადები	-	2,994	352,519
	4,208,387	1,367,441	1,751,892

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,122	3,584	1,849
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,343	-	-
	7,465	3,584	1,849

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5,337,985	9,435,387	9,267,412
	5,337,985	9,435,387	9,267,412

9. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
სესხები პარტნიორებისაგან	-	190,000	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	807,477	837,104	758,643
	807,477	1,027,104	758,643

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	277,327	353,867	23,662
მიღებული ავანსები	12,768	126,873	40,996
გადასახდელი გადასახადები	416,433	-	-
გადასახდელი პროცენტები	873,463	768,751	607,444
	1,579,991	1,249,491	672,102

11. ამონაგები	2019	2018
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქცია	45,464,799	25,319,926
	45,464,799	25,319,926
 12. მიწოდების ხარჯები		
	2019	2018
	ლარი	ლარი
მიწოდების ხარჯები	585,037	240,934
	585,037	240,934
 13. ადმინისტრაციული ხარჯები		
	2019	2018
	ლარი	ლარი
შრომის ანაზღაურება	616,595	598,909
საიჯარო ქირა	306,342	11,187
კომუნიკაციის ხარჯები	1,406	43,460
საოფისე ინვენტარი	2,832	746
საკანცელარიო ხარჯები	389	620
დაცვის მომსახურება	58,712	64,068
დაზღვევის ხარჯები	43,674	177
რემონტის ხარჯები	-	208
საკონსულტაციო ხარჯები	19,300	150
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,593	16,589
გეზის მომსახურება	5,424	3,390
საბანკო ხარჯი	26,500	24,883
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	102,141	101,296
	1,200,908	865,683

14. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2019	2018
	ლარი	ლარი
საკურსო სხვაობა	744,228	(3,004)
საპროცენტო ხარჯები	1,108,532	1,339,499
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	52,906	2,820
	1,905,666	1,339,315

15. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადით დაბეგვრას აღარ ექვემდებარება კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული მოგება.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი, შესაბამისი პერიოდისთვის დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დარიცხული მოგების გადასახადი წარმოადგენს ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდის მოგების გადასახადს.

16. ფინანსური რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- გეოგრაფიული რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

	2019 ლარი	2018 ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,208,387	1,367,441
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7,465	3,584
სულ ფინანსური აქტივები	4,215,852	1,371,025
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,579,991	1,249,491
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	807,477	1,027,104
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5,337,985	9,435,387
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,725,453	11,711,982

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019 ლარი	2018 ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,208,387	1,367,441
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7,465	3,584
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	4,215,852	1,371,025

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე.

გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების

შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიზნული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,316,725	2,891,662	-	4,208,387
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6,122	-	1,343	7,465
	1,322,847	2,891,662	1,343	4,215,852
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,375,202	193,173	11,616	1,579,991
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	1,441,412	1,441,412
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	4,768,710	4,768,710
	1,375,202	193,173	6,221,738	7,790,113
ღია საბალანსო პოზიცია	(52,355)	2,698,489	(6,220,395)	(3,574,261)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,045,772	321,669	-	1,367,441
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,584	-	-	3,584
	1,049,356	321,669	-	1,371,025
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	944,954	304,537	-	1,249,491
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	190,000	837,104	-	1,027,104
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,488,497	6,946,890	-	9,435,387
	3,623,451	8,088,531	-	11,711,982
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,574,095)	(7,766,862)	-	(10,340,957)

17. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და

მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 33-ე განყოფილებაში (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო):

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

1. არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
2. აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
3. მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

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

1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
2. ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
3. ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
4. ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
5. ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამკირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

6. ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
7. ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
8. (ა) (2) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი

19. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

20. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე (29.10.2020) კომპანიაში მიღებული სესხების მოცულობა შემცირდა 2 809 381ლარით.

განმარტება COVID-19-თან (ახალი კორონა ვირუსი) დაკავშირებით:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ COVID-19-ით გამოწვეულ გარემოებებს გავლენა კომპანიისათვის ამონაგების მხრივ არ ჰქონია. მოკლე ვადით შეიქმნა მიწოდების პრობლემა რაც მალევე გამოსწორდა, კომპანიას მარაგების ჩამოწერა აუცილებლობა არ დაუდგა, არ ჰქონდა სამუშაო ძალის უკმარისობა და სახელმწიფოსგან მიღებული დახმარებები. კომპანიაში მცირე ზარალი გამოიწვია სავალუტო კურსის ცვლილებებმა. კომპანია არ ელოდება ამგვარი მდგომარეობის დიდხანს გაგრძელებას.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 ოქტომბერს.

შპს ზღნავთობის კომპანიის დირექტორი
ბადრი ბუთხუზი

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე (29.10.2020) კომპანიაში მიღებული სესხების მოცულობა შემცირდა 2 809 381 ლარით.

განმარტება COVID-19-თან (ახალი კორონა ვირუსი) დაკავშირებით:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ COVID-19-ით გამოწვეულ გარემოებებს გავლენა კომპანიისათვის ამონაგების მხრივ არ ჰქონია. მოკლე ვადით შეიქმნა მიწოდების პრობლემა რაც მალევე გამოსწორდა, კომპანიას მარაგების ჩამოწერა აუცილებლობა არ დაუდგა, არ ჰქონდა სამუშაო ძალის უკმარისობა და სახელმწიფოსგან მიღებული დახმარებები. კომპანიაში მცირე ზარალი გამოიწვია სავალუტო კურსის ცვლილებებმა. კომპანია არ ელოდება ამგვარი მდგომარეობის დიდხანს გაგრძელებას.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 ოქტომბერს.

შპს ზღ ნავთობის კომპანიის დირექტორი
ბადრი ბუთხუზი



შპს „ზდ ნავთობს კომპანია“

მმართველობით ანგარიში - 2019-2020წწ.

სარჩევი:

1. კომპანიის შესახებ.
2. მმართველობა
3. საქმიანობის შედეგები
4. კომპანიის განვითარების გეგმები
5. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
6. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა
7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ
10. მმართველობასთან დაკავშირებული სხვა რისკები და გაურკვევლობები

1. კომპანიის შესახებ.

1.1. შპს „ზდ ნავთობის კომპანია“ დაფუძნდა 2013 წლის 26 მარტს საქართველოს კანონის „მეწარმეთა შესახებ“ თანახმად.

კომპანიის შექმნის მიზანი თავიდანვე იყო ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების სფეროში საქმიანობა და ამ სფეროში თავისი წვლილის შეტანა.

დაფუძნების შემდეგ კომპანიამ განახორციელა საჭირო უძრავი ქონების შეძენა და გაერთიანება. პარალელურად ახორციელებდა საჭირო ინვენტარისა და აღჭურვილობების (ტექნოლოგიური დანადგარების) მოძიებას, შეძენას, შემოტანას და ინსტალაციას.

პარალელურად ახორციელებდა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების საცავის მშენებლობას მოქმედი კანონმდებლობის და მიღებული ლიცენზიებისა და ნებართვების შესაბამისად.

დაახლოებით 2 წლიანი პერიოდი დასჭირდა ტექნოლოგიური დანადგარების მონტაჟსა და ინსტალაციას, მათ გამოცდით სამუშაოებს.

1.2. როგორც თქვენთვის ცნობილია კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და სრულად შეესაბამება კანონით დადგენილ მოთხოვნებს. კანონმდებლობას ასევე შეესაბამება მისი მართვის სტილი და ვერტიკალი (უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება, რომელიც ნიშნავს დირექტორ(ებ)ს, ხოლო ეს უკანასკნელი ასაქმებს საჭირო ცოდნისა და კვალიფიკაციის კადრებს, აფორმებს მათთან ხელშეკრულებებს, განუსაზღვრავს საქმიანობის მიმართულებებსა და ფარგლებს, რასაც ახორციელებს ორგანიზაციის შიდა დოკუმენტებით და თანამდებობრივი ინსტრუქციებით.

1.3. ჩვენი კომპანიის შესახებ შეიძლება ითქვას, რომ ის არ არის დიდი კომპანია და თავისი სტრუქტურით ვერ შეედრება კლასიკური ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნებსათვის დადგენილ კლასიკურ სტრუქტურებს, მაგრამ თავისი წარმოების პოლიტიკით, შესაძლებლობებით და წარმადობის გათვალისწინებით სრულად ამართლებს და სრულად

ასრულებს კომპანიის წინაშე დასმულ საწარმოო, ფინანსურ თუ სხვა ამოცანებს. მოცემული მომენტისათვის მის მიერ წარმოებული მმართველობითი პოლიტიკა მიესადაგება დაკისრებული ამოცანების შესრულებას.

2. მმართველობა

2.1. როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ კომპანიის მთავარი მმართველობითი ორგანო არის პარტნიორთა კრება, რომელიც იკრიბება პერიოდულად და განიხილავს მიმდინარე და სამომავლო ამოცანებს. დაგეგმილი შედეგებიდან გამომდინარე კომპანიის მმართველ რგოლს აძლევს დავალებებს და შემდგომ მისგან ისმენს შედეგებს.

2.2. მმართველ რგოლი არის სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებული დირექტორი (ანუ აღმასრულებელი დირექტორი) და მის დამხმარე სამეწარმეო რეესტრში დაურეგისტრირებელი დირექტორები შესაბამისი მიმართულებით და საწარმოო სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელები (მიუხედავად მათი თანამდებობის დასახელებისა). აღნიშნული პირები საჭიროების შემთხვევაში ერთობლივად, ხოლო ზოგიერთ შემთხვევაში ინდივიდუალურად განიხილავენ მათთვის დასმული ამოცანებს შესაძლებლობებს და ახდენენ ურთიერთკოორდინირებას, ერთობლივად ან/და ცალ-ცალკე ახდენენ ამოცანების შესრულებას და შედეგების კონტროლს. მიღებული ან/და მოსალოდნელი შედეგების შესახებ ატყობინებენ კომპანიის დირექტორს, ხოლო ეს უკანასკნელი ატყობინებს კომპანიის პარტნიორებს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება დასახული ამოცანების კორექტირება საბაზრო პირობების, ვალუტის კურსის, მოთხოვნისა და სხვა პარამეტრების გათვალისწინებით.

ამგვარი პროცედურები ხორციელდება მარტივი და მოკლე დროში კომუნიკაციის გზებით, რაც იძლევა საშუალებას კომპანია იყოს მოქნილი გარე ცვალებად ფაქტორებისადმი, რითაც მცირდება რისკები მნიშვნელოვანი ზარალის თავიდან ასაცილებლად.

3. საქმიანობის შედეგები

3.1. როგორც სახელწოდებიდან ჩანს კომპანია არის ნავთობპროდუქტების სფეროში მომუშავე კომპანია. იძენს, შემოაქვს ნედლი ნავთობის (ძირითადად საქართველოსში მოპოვებული ნავთობი), ახდენს მის გადამუშავებას, იღებს მაზუთის, დიზელის და ნედლი ბენზინის პროდუქციას, რმლებიც სხვადასხვა ქიმიური და ფიზიკური) პროცედურების გამოყენების შემდეგ ხდება სამომხმარებლო საწვავი (საქონელი). საქართველოს ბაზარზე არსებული ნავთობის სფეროში დასაქმებული კომპანიებისაგან იმით გამოირჩევა რომ მას აქვს ნავთობის გადამამუშავებელი წარმოება, რაც გარკვეულ უპირატესობას იძლევა, ხოლო სხვა კომპანიები ძირითადად იმპორტირებული ნავთობპროდუქტებს გაყიდვით არიან დაკავშირებულინი. აღნიშნული ჩვენს კომპანიას აძლევს საშუალებას დააწესოს ნაკლები ფასები და ამ მხრივაც იყოს ელასტიური. სწორედ ეს განაპირობებს იმას, რომ კომპანიას ნაწარმოებ პროდუქციის (მაზუთი, დიზელი, ბენზინი) გაყიდვის პრობლემა ძირითადად არ გააჩნია. კომპანია უმთავრესად მუშაობს საბითუმო პირობებით და პროდუქციას აწვდის სხვადასხვა დასახელების და სხვადასხვა სიდიდის კომპანიებს.

4. კომპანიის განვითარების გეგმები

4.1. ჩვენი კომპანია სამიანობის 6 წლის განმავლობაში საკმაოდ განვითარდა და მოძლიერდა. დღის წესრიგში დგას დმატებითი სათავეების და საცავების მშენებლობა, რომლის დამატებასთან დაკავშირებით მიმდინარეობს იურიდიული პროცედურების გავლა. აღნიშნული პროცედურები გავლილი სანახევროდ დ კიდევ დამატებით საჭიროა 2-3 თვე რათა სრულად იქნეს დამლული ბიუროკრატიული და ადმინისტრაციული პროცედურები და დაიწყოს გაფართოების სამუშაოები. გაფართოებისათვის კომპანიის მიერ 2019-2020 წლებში შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთი და საცავების მშენებლობისათვის საჭირო მასალები. საცავების გაფართოება (დამატება) კომპანიას საშუალებას მისცეს იყოს უფრო მოქნილი ცვალებად საბაზრო პირობებთან (ძირითადად პლაცის ცვალებადობასთან და დოლარის კურსის ცვალებადობასთან) მიმართებაში. კერძოდ მას საშუალება ექნება შეიძინოს ნედლეული მაშინ როდესაც პლაცი მისთვის მისაღები იქნება, გადაამუშაოს ისინი და პლაცის და დოლარის გაუარესების შემთხვევაში დააყოვნოს ისინი საკუთარ საცავებში გარკვეული დროით და გაყიდოს ისინი ხელსაყრელი პირობების დადგომის ან/და კლიენტების გამოჩენის შემთხვევაში. აღნიშნული მნიშვნელოვანი იქნება მისი ზარალის შემცირების და მინიმილიზაციისათვის.

4.2. იგეგმება ასევე ტექნოლოგიური და დმატებითი სხვა პროდუქციის გამოშვება, რაზედაც მოცემული ეტაპისათვის საუბარი ცოტა ადრეა. ასევე იგეგმება ნედლეულის სხვადასხვა წყაროებიდან მოზიდვის გაფართოება, რისთვისაც ასევე გამოყენებული იქნება საცავების გაზრდილი მოცულობა. ჩვენი კომპანიის სტაბილური ზრდა დღის წესრიგში აყენებს დამატებითი პირების დასაქმების საკითხსაც, რაც ეტაპობრივად განხორციელდება გაფართოებასთან ერთად. ჩვენი კომპანიის საქმიანობაში დამატებითი შტატის წარმოადგენს ის ფაქტიც, რომ ჩვენ თითქმის მთლიანად ვითვისებთ საქართველოში მოპოვებულ ნედლ ნავთობს, აღარ ხდება მისი გადინება საზღვარგარეთ და მისი გადამუშავების მოგება და ეკონომიკური სიკეთე რჩება საქართველოში, ამით იზრდება სახელმწიფო ბიუჯეტში შენატანების ოდენობა, სხვადასხვა პირების დასაქმება, და მიღებული მოგების კომპანიის და ქვეყნის სასარგებლოდ გამოყენება. მოკლედ რომ ვთქვათ ჩვენი მოკრძალებული წვლილი შეგვაქვს ეკონომიკის განვითარებაში.

5. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

5.1. მოცემულ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს ფილიალები და ცალკე მოქმედი სტრუქტურული ერთეულები, თუმცა გაფართოებასა და განვითარებასთან ერთად არ გამოვრიცხავთ ფილიალების ან/და დამოუკიდებელი სტრუქტურული ერთეულებს გაჩენას და მათ ჩართვას ჩვენს საქმიანობაში.

6. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

6.1. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა ინდივიდუალური კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დაწერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

6.2. სანაცვლოდ ამისა ყოველდღიურად ხდება გამოქვეყნებული და რეალურ ბაზარზე არსებული ინფორმაციის მოპოვება პლაცების, ვალუტის კურების, სხვადასხვა ნავთობკომპანიებიდან გასაყიდი და შესასყიდი პროდუქციის ფასების მოძიება და ჩვენს საქმიანობაში გამოყენება. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენი სფეროსათვის ფართო და ხანგრძლივი კვლევების ჩატარება და ამ მიმართულებით თანხების დხარჯვა არ იქნება ეფექტური და მომგებიანი, ვინაიდან ჩვენი საქმიანობის ძირითადი განმსაზღვრელი დამ მასტიმულირებელი კომპონენტები (პლაცი და დოლარის კურსი) იცვლება ყოველდღიურად და საჭიროა მივყვეთ მას აქტიურ მიმდინარე რეჟიმში და არა ხანგრძლივი და კვლევების ჩატარებით, ხოლო რაც ეხება საქონლის საერთო მოცულობის იმპორტ-ექსპორტის და გაყიდვების შესახებ ინფორმაციას, ამ ინფორმაციას მოვიძიებთ საქსტატის და სხვადასხვა სპეციფიკური (ამ სფეროს მომცველი) გამოცემებიდან.

7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

7.1. შპს ზღ ნავთობის კომპანია“ მომგებიანობის მაჩვენებელი ბოლო 2 წლის განმავლობაში მეტ-ნაკლებად სტაბილურია და ზრდის ტენდენციას აჩვენებს (დეტალურად იხილეთ ფინანსური მაჩვენებლები).

7.2. 2019 წლის მდგომარეობით მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა --- 7.5მილ ლარი შეადგინა, რაც 100%-ით მეტია 2018 წლის მაჩვენებელთან შედარებით.

7.3. აღსანიშნავია, რომ 2019 წლის განმავლობაში განვითარებულმა და გავრცელებულმა ვირუსმა (კოვიდ-19) ვერ შეაჩერა ჩვენი გაყიდვები და კომპანიას ხელი ვერ შეუშალა დაგეგმილი ამოცანების განხორციელებაში.

8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

8.1. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება, არ განხორციელებულა წილის ყიდვა-გაყიდვა ან/და პარტნიორებს შორის სხვაგვარი გადანაწილება. ამ კუთხითაც ჩვენი კომპანია სტაბილურია.

9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

9.1. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებით შენიშვნებში.

10. მმართველობასთან დაკავშირებული სხვა რისკები და გაურკვევლობები

10.1. როგორც ვიცით რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ბიზნესის წარმოების დროს, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შესახებაც ზემოთ ვისაუბრეთ.

10.2. ყველა კომპანია თავისი საქმიანობის პროცესში დგას საოპერაციო და ფინანსური რისკების წინაშე.

10.3. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკებში შეიძლება გამოიყოს შემდეგი რისკები: ვალუტის კურსის მკვეთრი ცვლილებები, მომწოდებლის მიერ არასათანადო ხარისხის ნედლეულის მოწოდება, მიწოდებული მზა საქონლის ღირებულების დაგვიანებით გადახდა ან არ გადახდა და სხვა. ამ მიმართულებით კომპანიას გამომუშავებული აქვს ინდივიდუალური და ნდობითი რეფლექსები, სისტემატურად გეგმავს და ახდენს საქონლის ნიმუშების აღებას, ლაბორატორიულ კვლევებს, მომწოდებლების საიმედოობის და გადახდისუნარიანობის შემოწმებას და დამატებითი გარანტიების მოთხოვნას (საჭიროების შემთხვევაში).

10.4. პროდუქტის ხარისხის გაფუჭება - აღნიშნული რისკი თითქმის არასდროს დაგვდგომია, ვინაიდან საბოლოო სახის მიცემამდე ხდება პროდუქციის კვლევა, შემოწმება და მხოლოდ ამის შემდეგ ეძლევა საბოლოო სახე, გარდა ამისა კომპანიას ყავს კვალიფიციური პერსონალი, ან დ აკიდევ სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, კომპანიის პროდუქცია ხასიათდება სტაბილურობით, რაც განაპირობებს კმაყოფილი და გაზრდილი კლიენტების რიცხვს.

10.5. კადრების ბრუნვადობა - ამ მიმართულებით კომპანია არის სტაბილური და ფრთხილი. მას უკვე დასაქმებული ყავს კვალიფიციური კადრები, ხოლო ახალი კადრების აყვანას ახორციელებს დიდი სიფრთხილით შერჩევის და ხანგრძლივი გამოცდის გზით. ახალ კადრებს უტარდებათ ინსტრუქტაჟი და დამოუკიდებლად საქმიანობამდე თავიანთ მოვალეობებს ახორციელებენ შესაბამისი პროფილის ზედამხედველობის ქვეშ.

10.6. გლობალური რისკი COVID 19-ის სახით - აღნიშნული სირთულე (შეზღუდვები) ჩვენს კომპანიას შეიძლება ითქვას რომ უმნიშვნელოდ შეეხო, რაც თანამშრომელთა გადაადგილებას ეხებოდა, ხოლო ნედლეულის შემოტანა და საქონლის მიწოდება თავისუფლად ხდებოდა.

დირექტორი

ბადრი ბუთხუზი

