

შპს ლეკო

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-22

შპს ლეკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31 Dec 2019	31 Dec 2018	1 Jan 2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	641 000	683 780	711 503
არამატერიალური აქტივები	9	538	649	760
გრძელვადიანი აქტივები		641 537	684 429	712 263
მარაგები	10	85 878	104 338	85 182
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	59 694	52 152	33 376
საგადასახადო აქტივი		31 210	26 199	-
გადახდილი ავანსები		1 368	1 061	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	34 383	31 368	53 040
მიმდინარე აქტივები		212 532	215 118	171 598
სულ აქტივები		854 069	899 546	883 861
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		20 000	0	-
გაუნაწილებელი მოგება		629 031	723 601	710 413
სულ კაპიტალი		649 031	723 601	710 413
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	28 441	82 620	67 080
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28 441	82 620	67 080
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		108 253	50 560	53 456
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		14 165	16 424	18 169
მოკლევადიანი სესხები	13	54 180	26 341	20 941
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	13 802
მიმდინარე ვალდებულებები		176 597	93 326	106 368
სულ ვალდებულებები		205 038	175 946	173 448
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		854 069	899 546	883 861
		-	0	0

გელა ბეჭვაია

დირექტორი

შპს ლეკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31 Dec 2019	31 Dec 2018	1 Jan 2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	641 000	683 780	711 503
არამატერიალური აქტივები	9	538	649	760
გრძელვადიანი აქტივები		641 537	684 429	712 263
მარაგები	10	85 878	104 338	85 182
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	59 694	52 152	33 376
საგადასახადო აქტივი		31 210	26 199	-
გადახდილი ავანსები		1 368	1 061	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	34 383	31 368	53 040
მიმდინარე აქტივები		212 532	215 118	171 598
სულ აქტივები		854 069	899 546	883 861
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		20 000	0	-
გაუნაწილებელი მოგება		629 031	723 601	710 413
სულ კაპიტალი		649 031	723 601	710 413
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	28 441	82 620	67 080
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28 441	82 620	67 080
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		108 253	50 560	53 456
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		14 165	16 424	18 169
მოკლევადიანი სესხები	13	54 180	26 341	20 941
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	13 802
მიმდინარე ვალდებულებები		176 597	93 326	106 368
სულ ვალდებულებები		205 038	175 946	173 448
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		854 069	899 546	883 861
		-	0	0
		0	0	0

გელა ბეჭვია



დირექტორი

შპს ლეკო
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი		1 767 609	2 404 948
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(1 506 355)	(1 855 994)
სრული მოგება		261 254	548 953
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(343 768)	(397 721)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(82 514)	151 232
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	7	(12 056)	(5 045)
მოგება დაბეგვრამდე		(94 570)	146 188
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება წლის განმავლობაში		(94 570)	146 188
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(94 570)	146 188

გელა ბეჭვაია

დირექტორი

შპს ლეკო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი		1 767 609	2 404 948
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(1 506 355)	(1 855 994)
სრული მოგება		261 254	548 953
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(343 768)	(397 721)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(82 514)	151 232
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	7	(12 056)	(5 045)
მოგება დაბეგვრამდე		(94 570)	146 188
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება წლის განმავლობაში		(94 570)	146 188
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი			
წლის განმავლობაში		(94 570)	146 188

გელა ბეჭვია



დირექტორი

შპს ლეკო

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	0	385 286	385 286
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება		-	-
წლის მოგება		471 315	471 315
განაწილებული დივიდენდი		(133 000)	(133 000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	723 601	723 601
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	20 000	-	20 000
წლის მოგება		(94 570)	(94 570)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20 000	629 031	649 031

გელა ბეჭვია

დირექტორი

შპს ლეკო

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	0	385 286	385 286
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
წლის მოგება		471 315	471 315
განაწილებული დივიდენდი		(133 000)	(133 000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	723 601	723 601
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	20 000	-	20 000
წლის მოგება		(94 570)	(94 570)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20 000	629 031	649 031

გელა ბეჭვია



დირექტორი

შპს ლეკო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2019	12/31/2018
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,047,940	2,849,796
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,757,458)	(2,324,295)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(178,570)	(207,089)
გადახდილი გადასახადები	(86,990)	(203,225)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	-
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>24,921</u>	<u>115,187</u>
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,509)	(20,075)
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(3,509)</u>	<u>(20,075)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	20,000	0
სესხების მიღება	-	120,000
სესხების დაფარვა	(26,341)	(99,059)
გადახდილი პროცენტი	(12,056)	(4,724)
გადახდილი დივიდენდები	-	(133,000)
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(18,397)</u>	<u>(116,783)</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	3,015	(21,672)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	31,368	53,040
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>34,383</u>	<u>31,368</u>

გელა ბეჭვაია

დირექტორი

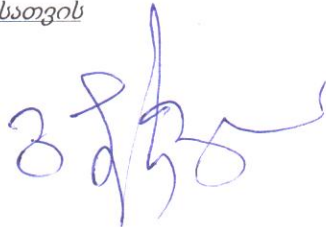
შპს ლეკო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,047,940	2,849,796
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,757,458)	(2,324,295)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(178,570)	(207,089)
გადახდილი გადასახადები	(86,990)	(203,225)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>24,921</u>	<u>115,187</u>
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,509)	(20,075)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(3,509)</u>	<u>(20,075)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	20,000	0
სესხების მიღება	-	120,000
სესხების დაფარვა	(26,341)	(99,059)
გადახდილი პროცენტი	(12,056)	(4,724)
გადახდილი დივიდენდები	-	(133,000)
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(18,397)</u>	<u>(116,783)</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	3,015	(21,672)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	31,368	53,040
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>34,383</u>	<u>31,368</u>

გელა ბეჭვაია



დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სურსათით ვაჭრობა, პურ-ფუნთუშეულის ცხობა და დისტრიბუცია. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 1 764 516 ლარი. 2017 წლიდან კომპანიაში შემოსავლები კლების ტენდენციით ხასიათდება, რაც განპირობებულია ნედლეულის ღირებულების ზრდითა და ბაზარზე კონკურენციის გაძლიერებით, რასაც ემატება ბაზარზე არაჯანსაღი კონკურენციის არსებობა.

შპს ლეკო (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა საქართველოში 1995 წლის 29 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდი: 220004607.

შპს ლეკო-ს იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ. ზუგდიდი; კ. გამსახურდიას ქ. 116.

„კომპანიის“ კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები	31/12/2019	31/12/2018
ლევან ბეჭვია	34%	34%
ზვიად ბეჭვია	33%	33%
გელა ბეჭვია	16,5%	16,5%
გოჩა ბეჭვია	16,5%	16,5%

ფინანსური ინფორმაცია შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ინფორმაცია ნებადართულია გამოსაცემად 2021 წლის 15 იანვარს.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ

მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით, გარდა შენობის და არასასოფლო-სამეურნეო მიწისა, რომელიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით, სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის და მათი რეალური ღირებულება კომპანიამ მიიჩნია მის დასაშვებ საწყის ღირებულებად ამ თარიღისთვის.

ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ

ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს აქტივების ჯგუფის შეძენის სახით გადახდილი კომპენსაციის მიხედვით, რადგან შეძენილი საწარმოები შეძენისას არ წარმოდგენენ სამეურნეო ერთეულს (ბიზნესს) მის ფასს-ის მე-19 განყოფილების *საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი* მიხედვით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის

წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

iii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობები	50 წელი
ნაგებობები	10-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	3-8 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10-12 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

კომპანიას აქტივების ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული აქვს გადაფასების მოდელი. 2017 წლის დეკემბერში აუდიტორული კომპანია შპს „ეფრაიხელ გრუპ“-ის დასკვნის საფუძველზე მოხდა აფასება, კერძოდ, არასასოფლო მიწა აფასდა 84269 ლარით, ხოლო შენობა 230 858 ლარით. ნამეტი ღირებულება 315 127 ლ აღირიცხა გადაფასების რეზერვში და აღიარდა სრული შემოსავლის ანგარიშში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანიის მიერ ათვისებული საკუთარი საოპერაციო საქმიანობების განსახორციელებლად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო და სხვადასხვა კომპიუტერულ პროგრამებს. არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასიცოცხლო მომსახურების ვადა შეუზღუდავია, ერიცხება 10 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ამორტიზაცია, ხოლო დანარჩენს გამოყენების ვადის მიხედვით.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით),

რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც

მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31.12.2019	31.12.2018
სხვადასხვა ხარჯი	(5 303)	(4 092)
კანალიზაციით მომსახურება	(1 025)	(782)
აუდიტორული მომსახურება	(6 000)	(5 200)
სალარო აპარატების მომსახურება	(977)	(1 257)
დასუფთავების მოსაკრებელი	(870)	(1 430)
საკანცელარიო ხარჯი	(656)	(1 904)
ტრანსპორტის რემონტის ხარჯები	(25 138)	(28 558)
ჰიგიენის ხარჯები	(25)	(88)
საბანკო მომსახურება	(2 383)	(2 662)
კომპიუტერის ხარჯები	(114)	(3 935)
საწვავის ხარჯი	(97 297)	(111 820)
რეკლამის ხარჯები	(1 653)	(2 271)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(8 924)	(13 283)
სხვადასხვა რემონტის ხარჯები	(5 511)	(6 140)
კომუნიკაციის ხარჯები	(455)	(587)
საგადასახადო ხარჯები	(7 415)	(11 118)
საპენსიო ხარჯები	(2 379)	-
პარკები	(14 040)	(13 074)
საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდება	-	(291)
ხელფასი	(154 323)	(179 647)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(9 280)	(9 582)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(343 768)	(397 721)

7. წმინდა ფინანსური

შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	31.12.2019	31.12.2018
საპროცენტო ხარჯი	(12 056)	(4 725)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ.	-	(320)
შემოსავალი/ზარალი		
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(12 056)	(5 045)

8. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა და შენობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	საოფისე ტექნიკა და სხვა ავეჯი	სულ ძირითადი საშუალებები
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	457,032	113,646	277,114	51,404	899,196
აკუმულირებული ცვეთა	- 6,232	- 24,553	- 131,946	- 24,962	- 187,693
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრისთვის	450,800	89,093	145,168	26,442	711,503
შემოსვლები	-	-	14,554	5,521	20,075
გასვლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	- 7,495	- 9,117	- 19,167	- 12,018	- 47,797
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	443,305	79,976	140,555	19,945	683,780
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	457,032	113,646	291,668	56,925	919,271
აკუმულირებული ცვეთა	- 13,727	- 33,670	- 151,114	- 36,980	- 235,491
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	443,305	79,976	140,555	19,945	683,780
შემოსვლები	-	-	422	3,087	3,509
გასვლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	- 7,495	- 9,117	- 19,652	- 10,025	- 46,289
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	435,810	70,858	121,325	13,007	641,000
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	457,032	113,646	292,090	60,012	922,780
აკუმულირებული ცვეთა	- 21,222	- 42,787	- 170,766	- 47,005	- 281,780
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	435,810	70,858	121,325	13,007	641,000

9. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ბუღალტრული პროგრამა
<i>მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს</i>	889
დაგროვილი ამორტიზაცია	(129)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</i>	760
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(111)
გასული	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	649
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(111)
გასული	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	538

10. მარაგები

ლარი	31-12-19	31-12-18	01-01-18
საქონელი	79,922	98,985	76,961
საწვავი	3,235	2,583	5,416
სამეურნეო ინვენტარი	2,721	2,770	2,805
სულ მარაგები	85,878	104,338	85,182

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	59,694	52,152	33,376
სულ მოთხოვნები	59,694	52,152	33,376

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ფულადი სახსრები ლარში	17,873	13,208	34,821
ფულადი სახსრები დოლარში	107	107	316
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	17,979	13,315	35,137
ნაღდი ფული ლარში	16,403	18,053	17,903
სულ ნაღდი ფული	16,403	18,053	17,903

კომპანიის ფულადი სახსრების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში: თიბისი ბანკში, პროკრედიტ ბანკში და ვითიბი ბანკში.

13. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-12-19	31-12-18	01-01-18
სს „პროკრედიტ ბანკი“	ლარი	12.50%	2023	82,620	108,962	88,021
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				54,180	26,341	20,941
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				28,441	82,620	67,080

14. საკრედიტო რისკის გავლენა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა

ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშევა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქალაქებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო დირებულება		
	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ლარი			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,694	52,152	33,376
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	34,383	31,368	53,040
	94,077	83,520	86,416

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის

მართვის „კომპანისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების დიდი ნაწილი (90 %) განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება		
	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ლარი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	108,253	50,560	53,456

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

15. პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიცილური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა

განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორციელებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-6 შენიშვნა):

<i>ოპერაციები მმართველ რგოლთან</i>		
ლარი	31.12.2019	31.12.2018
ხელფასი და ბონუსები	45 645	45 600

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება/გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას აღნიშნული მოვლენის (კორონავირუსი) გამო მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. ზოგადად ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- შემცირებული მომხმარებლების მოთხოვნა პროდუქციაზე გამოწვეული შემოსავლის დაკარგვით და/ან მომხმარებლის თავისუფალი გადაადგილების შეზღუდვით;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;

- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

დირექტორი:

/გ. ბეჭვია/

- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

დირექტორი:



/გ. ბეჭვია/