

შპს ვექტრუმ 2015

ფინანსური ინფორმაცია

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური ინფორმაცია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	8
5. ძირითადი საშუალებები	11
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12
7. საგადასახადო აქტივი	12
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
10. ფინანსური ვალდებულება.....	13
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
12. საოპერაციო საქმიანოსათან დაკავშირებული ხარჯები	14
13. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
15. პირობითი ვალდებულებები	14
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15

შპს ვექტრუმ 2015

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

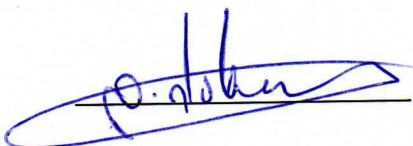
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,409,413	5,573,256
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,409,413	5,573,256
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	130,885	31,522
საგადასახადო აქტივი	7	8,923	77,747
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	21,009	30,775
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	19,082	2,824
სულ მიმდინარე აქტივები		179,899	142,868
სულ აქტივები		<u>5,589,312</u>	<u>5,716,125</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდები კაპიტალი		6,678,462	6,056,092
დაგროვილი ზარალი		(546,666)	(200,761)
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(820,374)	(345,905)
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,311,423	5,509,427
გრძელვადიანი ვალდებულება			
ფინანსური ვალდებულება	10	21,470	-
		21,470	-
მოკლევადიანი ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	256,419	206,698
		256,419	206,698
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>5,589,312</u>	<u>5,716,125</u>

ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 30 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



დავით ისახანაშვილი

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვექტრუმ 2015

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	<i>შენიშვნა</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან		-	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი	12	(411,655)	(107,898)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		(272,195)	(138,104)
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(87,101)	(63,854)
საოპერაციო ზარალი		(770,951)	(309,855)
არასაოპერაციო შემოსავლები, ნეტო		2,423	(20,261)
ფინანსური ხარჯი		(2,958)	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო		(48,888)	(15,789)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(820,374)	(345,905)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(820,374)	(345,905)

შპს ვექტრუმ 2015

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	4,657,175	(200,803)	4,456,371
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,398,918		
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(345,905)	
31 დეკემბერი 2019	6,056,092	(546,708)	5,509,385
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	622,370		
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(820,332)	
31 დეკემბერი 2020	6,678,462	(1,367,039)	5,311,423

შპს ვექტრუმ 2015

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი	(820,374)	(345,905)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები კორექტირება		
ცვეთა	272,195	138,104
ფინანსური ხარჯი	2,958	-
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	16,934	-
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	78,590	3,782
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(99,363)	29,424
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	49,721	(193,152)
გადახდილი თანხები		
გადახდილი პროცენტი	(2,958)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</u>	<u>(502,297)</u>	<u>(367,747)</u>
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის/გაყიდვის შედეგად მიღებული/(გადახდილი) ფული	(125,285)	(1,031,065)
<u>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</u>	<u>(125,285)</u>	<u>(1,031,065)</u>
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	622,370	1,398,918
გრძელვადიანი სესხის აღების/(დაფარვის) შედეგად მიღებული/(გადახდილი) ფული	21,470	-
<u>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</u>	<u>643,840</u>	<u>1,398,918</u>
<u>ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა</u>	<u>16,258</u>	<u>105</u>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,824	2,719
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	19,082	2,824

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვექტრუმ 2015 (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2016 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობა, კერძოდ კაკლის კულტურების გაშენება და მოვლა. კომპანიას ამჟამად გაშენებული აქვს კაკლის ბაღი 80 ჰექტარზე. მომავალ წლებში კი იგეგმება ბაღის გაფართოება.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ. კომპანიის დირექტორია დავით ისახანაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ონიაშვილის ქ., N 71, ბ. 8

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია დავით ისახანაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური ინფორმაციის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ინფორმაცია წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

პანდემიას (Covid-19) არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. საქართველოს უწყებათაშორისი საკოორდინაციო საბჭოს გადაწყვეტილებით რეგულაციები მნიშვნელოვნად არ შეხებია სოფლის მეურნეობას, შესაბამისად, კომპანიის დაგეგმილ შემოსავლებზე არ მოუხდენია არსებითი გავლენა. შედეგად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოხილვა სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

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. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ინფორმაციის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ექვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

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:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,884	-	-	10,884
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,098	2,925	10,058	19,082
	16,982	2,925	10,058	29,966
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	21,470	-	-	21,470
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	194,545	-	61,874	256,419
	216,015	-	61,874	277,889
ღია საბალანსო პოზიცია	(199,032)	2,925	(51,816)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ევროსა და დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

	2020	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%
ევროს ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	(10,363)	10,363
	2020	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%
დოლარის ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	585	(585)

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 ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას სესხები აღებული აქვს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად მისაღებ დონემდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავ. მშენებლობა	შენობა- ნაგებობ.	მანქანა- დანადგ.	ავიჯი და სხვა ინვენტ.	სატრანს. საშუალებ ა	ბაღები	სულ
ისტორიული ღირებულება								
31.12.2018	294,442	149,025	537,935	365,369	387,276	153,480	2,799,839	4,687,367
შეძენა	-	234,552	231,646	470,454	169,989	87,092	489,295	1,683,028
გასვლა	-	(174,397)	(16,637)	(48,458)	(524,717)	(26,383)	(3,500)	(794,092)
31.12.2019	294,442	209,180	752,944	787,366	32,549	214,188	3,285,634	5,576,303
დაგროვილი ცვტა								
31.12.2018	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვტა	-	-	(15,591)	(47,578)	(48,552)	(26,383)		(138,104)
გასვლა	-	-	16,637	48,096	43,940	26,383	-	135,057
31.12.2019	-	-	1,047	519	(4,612)	-	-	(3,047)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31.12.2018	294,442	149,025	537,935	365,369	387,276	153,480	2,799,839	4,392,925
31.12.2019	294,442	209,180	753,990	787,884	27,937	214,188	3,285,634	5,573,256
ისტორიული ღირებულება								
31.12.2019	294,442	209,180	772,167	875,252	31,433	240,571	3,285,634	5,708,680
შეძენა		65,309	9,236	65,840	13,712	10,650	7,005	171,752
გასვლა	(22,239)	-	-	(35,181)	-	-	(9,230)	(66,650)
31.12.2020	272,203	274,488	781,404	905,911	45,145	251,221	3,283,409	5,813,781
დაგროვილი ცვტა								
31.12.2019		-	(18,176)	(87,367)	(3,496)	(26,383)	-	(135,423)
ცვტა			(19,496)	(89,553)	(7,020)	(24,763)	(131,362)	(272,195)
გასვლა		-	-	3,250	-	-	-	3,250
31.12.2020		-	(37,672)	(173,671)	(10,517)	(51,147)	(131,362)	(404,368)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31.12.2019	294,442	209,180	753,991	787,884	27,937	214,188	3,285,634	5,573,256
31.12.2020	272,203	274,488	743,732	732,240	34,628	200,074	3,152,047	5,409,413

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული და მასალები	126,765	31,522
საწვავი	4,121	-
	130,885	31,522

7. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
მოგების გადასახადი	(82)	-
საშემოსავლო გადასახადი	(52,819)	332
დღგ	46,157	12,502
ქონების გადასახადი	(58,489)	(17,913)
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	(3,789)	(3,503)
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	77,945	86,329
	8,923	77,747

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	10,884	10,884
თანამშრომლების მიმართ მოთხოვნები	-	3
	10,884	10,888
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	10,125	19,887
	21,009	30,775

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში	-	
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	19,082	2,824
	19,082	2,824

ფულის და ფულის ექვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

10. ფინანსური ვალდებულება

ფინანსური ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
	GEL	GEL
გრძელვადიანი სესხები		
სს თიბისი ბანკი	21,470	-

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები (რეზიდენტები)	3,750	7,120
სავაჭრო ვალდებულებები (არარეზიდენტები)	252,638	198,548
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებები	31	1,031
	256,419	206,698
არაფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	-	-
	256,419	206,698

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

12. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი 2020 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	324,278	99,790
ძირითადი საშუალებების საექსპუატაციო ხარჯი	71,429	5,859
საწვავის ხარჯი	8,823	-
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	5,212	-
სხვა ხარჯები	1,913	2,248
	411,655	107,898

13. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საგადასახადო ხარჯი	40,644	35,645
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	16,528	2,998
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	16,264	16,453
საკონსულტაციო ხარჯი	7,385	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	6,280	8,758
	87,101	63,854

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

15. პირობითი ვალდებულებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ექვივალენტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს 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 და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ინფორმაციაში

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წარდება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთ გადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც

აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

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

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირად განისაზღვრება:

ბაღები-25 წელი

შენობა ნაგებობები-20 წელი

მანქანა-დანადგარები-5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი-5 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები-5 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შემენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო/ლარი
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან

დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ინფორმაციის ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ინფორმაციაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ინფორმაციის თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ ინფორმაციაში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.