



ქ. თბილისი

2021 წლის 7 სექტემბერი

შპს ოლდ ლამი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა -----	3
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე -----	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე -----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	6
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	10

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს ოლდ ლამი-ს მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ო ლდ ლამი-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის- „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ოლდ ლამი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2019 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ მარაგი აღრიცხა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. აუდიტის ჩატარების პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

ასევე, აუდიტის პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება ფულადი სახსრების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ოლდ ლამი-საგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადაც და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე რომელიც წარმოდგენილია აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;



- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა შემოიფარგლება მხოლოდ იმით, რომ:

- გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლით წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- წარმოდგენილია თუ არა მმართველობით ანგარიშში ყველა ის ინფორმაცია რაც განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების



მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ოლდ ლამი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „პროდიუს ინვესტმენტ“-ის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის 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. დასაბუთებული 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-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „პროდიუს ინვესტმენტ“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- 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. ჩვენი დასკვნის დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე

ბ. ვარდიძე

(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-518452)

შპს ბესტ აუდიტის სახელით

7 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს ოლდ ლამი ს/კ 404908784

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31.12.2020 წ. მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		შენიშვნა	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	3,027,658	1,481,975	694,856	
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	645,688	711,285	674,596	
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ			-	444	
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	3,285,146	3,858,549	4,099,532	
წინასწარ გადახდილი		11,233	-	29,153	
საგადასახადო ზედმეტობა			-	50,269	
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		6,969,725	6,051,808	5,548,850	
ფიქსირებული აქტივები	4	7,569,322	6,300,767	2,536,492	
არამატერიალური აქტივები	5	1,889	2,222	1,742	
აქტივის გამოყენების უფლება		-	390,800	-	
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		7,571,211	6,693,789	2,538,233	
სულ აქტივები					
		14,540,936	12,745,597	8,087,083	
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	6	386,561	1,022,467	401,932	
3120 ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან			-	-	
გადასახდელი გადასახადები		33,334	8,010	-	
გადასახდელი ხელფასი			-	-	
გადასახდელი პროცენტები			-	-	
მოკლევადიანი სესხი		162,741	373,624	397,476	
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება		-	194,918	-	
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		582,636	1,599,019	799,408	

გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		2,507,049	2,684,343	867,863
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულება			212,459	-
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,507,049	2,896,802	867,863

სულ ვალდებულებები		3,089,685	4,495,820.76	1,667,271.03
საკუთარი კაპიტალი				

საწესდებო კაპიტალი		60,200.00	310,200	937,200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		11,391,051	7,939,576	5,482,611
გადაფასების რეზერვი				
სულ კაპიტალი		11,451,251	8,249,776	6,419,811

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,540,936	12,745,597	8,087,083
-------------------------------	--	------------	------------	-----------

შპს ოლდ ლამი

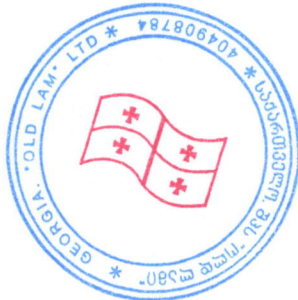
გენერალური დირექტორები

ნათია გოგაძე

ზაზა ჩქარეული

7 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუხალტერი

ლევან ოტიაშვილი

7 სექტემბერი 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს ოლდ ლამი ს/კ404908784
 სრული შემოსავლების ანგარიში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები		29,865,353	28,264,690
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(24,571,281)	(24,107,762)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		5,294,072	4,156,928
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		5,294,072	4,156,928
ხელფასი		(1,011,330)	(985,281)
ამორტიზაცია		(224,694)	(422,622)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(575,253)	(450,961)
სხვა ხარჯები			
სულ საოპერაციო ხარჯები:	7	(1,811,277)	(1,858,863)
საპროცენტო შემოსავლები		63,966	27,583
დადებითი საკურსო სხვაობები		5,355	7,450
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		499,628	473,663
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	8	568,949	508,696
ფინანსური დანახარჯები			
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები			
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(88,976)	(54,956)
საპროცენტო		(251,537)	(132,879)
სხვა		(1,030)	(4,065)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	9	(341,543)	(191,901)
მოგება დაბეგვრამდე:		3,710,201	2,614,860
მოგების გადასახადის ხარჯი			
დივიდენდი		(284,211)	(157,895)
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			

სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი	3,425,990	2,456,965
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		
გასული წლის შედეგის კორექტირება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით	25,484	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:	3,451,475	2,456,965

შპს ოლდ ლამი

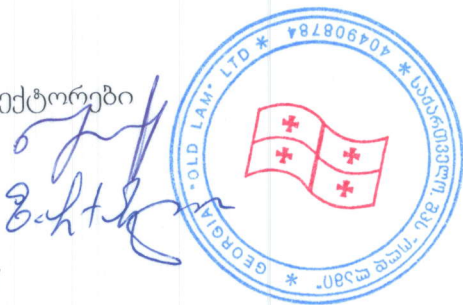
გენერალური დირექტორები

ნათია გოგაძე

ზაზა ჩქარეული

7 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუხალტერი

ლევან ოტიაშვილი

7 სექტემბერი 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს ოლდ ლამი ს/კ 404908784

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი
მეთოდით)

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მიყიდვებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	35298945	33,647,989
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	11185	20,239
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		0
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(30340996)	(31,407,509)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(842069)	(790,441)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		0
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(91540)	(132,087)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით		(3,895)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1340724)	(1,133,878)
გადახდილი მოგების გადასახადი		0
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(4099)	(26,389)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2690703	174,028
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	0.00
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	0	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0	0.00
მიღებული პროცენტები	63966	0.00
მიღებული დივიდენდები	0	0.00
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0.00
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(250000)	(920,000.00)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(186034)	(920,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
სესხების აღება	0	2,700,000
სესხების დაფარვა	(427424)	(1,042,728)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0

გადახდილი პროცენტები	(251537) *	0
გადახდილი დივიდენდები	(270000) *	(150,000)
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	(12264)	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(961225)	1,507,272
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	2238	25818
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1545683	787,119
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1481975	694856
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	3027658	1481975

შპს ოლდ ლამი

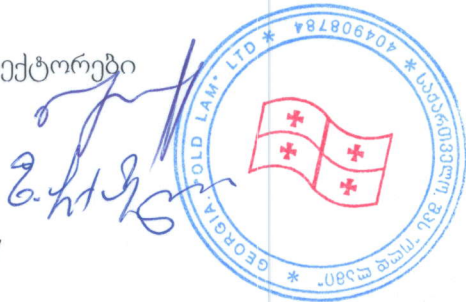
გენერალური დირექტორები

ნათია გოგაძე

ზაზა ჩქარეული

7 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ლევან ოტიაშვილი

7 სექტემბერი 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

		საქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემსიო / დამატები თი კაპიტალ ი	გაუნაწილ- მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა - სების რეზერვ ები	სხვა სრული შემოსავა ლი	კაპიტალი არამაკონტ- წილის გარეშე	არამაკონ - ტროლებ ელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
შპს ოლდ ლამი ს/კ404908784		ნაშთი 01.01.2017-თვის	0	1122155		820000			1942155
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები									
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები									
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				2091189					2091189
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი									
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი						(20000)			
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში		0	0	2091189	0	(20000)	0	0	2071189
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი									
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან									0
განაწილებული დივიდენდები		0	0	0	0	0	0	0	0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები									
ნაშთი 01.01.2018-თვის				3213344	0	800000			4013344
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები									
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები									
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები									
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				2953478	0				2953478
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი									0
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში									
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		0	0	2953478	0	0	0	0	2953478

მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან						137200			137200		137200
განაწილებული დივიდენდები								(684210)	0	(684210)	
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0				137200		(684210)	0	(547010)	
ნაშთი 01.01.2019-თვის	0				6166822	0	937200	(684210)	0	6419812	
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები											
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები											
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები											
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი					2614860	0				2614860	0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი											
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში											
საანგარიშგებო პერიოდის მილიანი სრული შემოსავალი	0	0	0	2614860		0	0	0	0	2614860	
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან							(627000)			(627000)	
განაწილებული დივიდენდები								(157895)	0	(157895)	
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0					(627000)	(157895)	0	(784895)	
ნაშთი 01.01.2020-თვის				8781682		0	310200	-842105	0	8249777	
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	25485									25485	
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები											
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები											
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				3710201		0				3710201	0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი											
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში											
საანგარიშგებო პერიოდის მილიანი სრული შემოსავალი	0	0	0	3710201		0	0	0	0	3710201	
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში							(250000)			(250000)	(250000)

საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა
 მესაკუთრეებისგან
 განაწილებული დივიდენდები
 სულ მესაკუთრეთაგან განხორციელებული ოპერაციები

25485	0	12491883	60200	(284211) (1126316)	0	(284211) 11451251
-------	---	----------	-------	-----------------------	---	----------------------

შპს ოლდ ლამი

გენერალური დირექტორები

ნათია გოგაძე

ზაზა ჩქარული

7 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ლევან ოტიაშვილი

7 სექტემბერი 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ოლდ ლამი“-ს (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2011 წლის 31 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო კოდი 404908784, მარეგისტრირებული ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი-საქართველო, ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი. ერისთავის ქ.1. მესაკუთრე: ნათია გოგაძე(პ/ნ 17001000828)-100%. გენერალური დირექტორები: ნათია გოგაძე(პ/ნ 17001000828) და ზაზა ჩქარეული (44001003749).

შპს ოლდ ლამი ახორციელებს ხე-ტყის მასალის, შპონის ფურცლების, ხის პანელების,მერქნის და სამშენებლო მასალებით ვაჭრობას საცალო და საბითუმო სახით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას კომპანიის მიერ დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთების საბალანსო ღირებულებები, დაგროვილი ცვეთა.

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-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

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.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (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 რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნისვნელოვნად 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, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

დებიტორები დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის

„ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის 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 ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

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.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

ხელფასები

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

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

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

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31დეკემბერი 2020	31დეკემბერი 2019
ლარი/1აშშდოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1ევრო	4.0233	3.2095

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება ნავარაუდევია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული

გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის

ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოიშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	12/31/2020	12/31/2019
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	2,255,456	1,275,953
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	749,241	32,623
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	3,004,697	1,308,576
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	22,961	173,399
სულ ფულადი სახსრები	3,027,658	1,481,975

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	12/31/2020	12/31/2019
გაცემული სესხები	0	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	645688	711,285
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	11233	0
სხვა მოთხოვნები		0
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	656921	711,285

შენიშვნა 3 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2020	12/31/2019
საქონელი	3271777.29	3,856,433
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13368.71	2,116

ჯამურად

3285146

3,858,549

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავ- რებელი მშენებლ- ობა	მანქანა- დანადგ- არები	ოფისის ალჟურვ ილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტა- რი	სატრანს- პორტო საშუალ- ებები	კეთილმ- ოწყობა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,209,819	842,133		637,407	379,850		272,617	26,020	3,367,845
შეძენა									0
გასვლა									0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2018		(150,773)		(412,634)	(66,275)	0	(179,807)	(21,865)	(831,354)
									0
ნაშთი 01.01.2019	1,209,819	842,133	0	637,407	379,850	0	272,617	26,020	3,367,845
შეძენა	3,716,875		18,435		47,700		299,277		4,082,287
გასვლა					(20,946)		(70,210)		(91,156)
აფასება (გადაფასება)									0
ნაშთი 31.12.2019	4,926,694	842,133	18,435	637,407	406,604	0	501,684	26,020	7,358,976
ამორტიზაცია 31.12.2019		(34,608)		(115,687)	(20,238)		(54,262)	(2,060)	(226,855)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2019-სთვის	0	(185,381)	0	(528,321)	(86,513)	0	(234,069)	(23,925)	(1,058,209)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	1,209,819	691,360	0	224,773	313,575	0	92,810	4,155	2,536,491
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	4,926,694	656,752	18,435	109,086	320,091	0	267,615	2,095	6,300,767
ნაშთი 01.01.2020	4,926,694	842,133	18,435	637,407	406,604	0	501,684	26,020	7,358,976
შეძენა			1,318,743		100,413		98,446		1,517,603
გასვლა				(641)	(20,826)		(3,220)		(24,687)
აფასება (გადაფასება)									0
ნაშთი 31.12.2020	4,926,694	842,133	1,337,178	636,766	486,191	0	596,910	26,020	8,851,892
ამორტიზაცია 31.12.2020		(32,878)		(96,395)	(20,509)		(72,828)	(1,751)	(224,361)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2020-სთვის	0	(218,259)	0	(624,716)	(107,022)	0	(306,897)	(25,676)	(1,282,570)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	4,926,694	623,874	1,337,178	12,050	379,169	0	290,013	344	7,569,322

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	საბუღალტრო პროგრამა და სასაწყობო პროგრამა	სასაწყობო პროგრამა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	4,995		4,995
შეძენა			0
გასვლა			0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2018	(3,253)		(3,253)
			0
ნაშთი 01.01.2019	4,995		4,995
შეძენა	847		847
გასვლა			0
ნაშთი 31.12.2019	5,842		5,842
ამორტიზაცია	(367)		(367)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	1,742		1,742
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	2,222		2,222
ნაშთი 01.01.2020	5,842		5,842

შეძენა	0	0
გასვლა	0	0
ნაშთი 31.12.2020	5,842	5,842
ამორტიზაცია	333	333
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	1,889	1,889

შენიშვნა 6- კრედიტორული დავალიანება	12/31/2020	12/31/2019
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	386561	1,022,467
გადასახდელი ხელფასები	0	0
მოკლევადიანი სესხები	162741	373,624
გადასახდელი გადასახადები	33334	8,010
სულ კრედიტორული დავალიანება	582636	1,404,102

კომპანიას აღებული აქვს სესხი სს „საქართველოს ბანკი“-დან, როგორც დოლარში, საპროცენტო განაკვეთი 7%, ისე ლარში, საპროცენტო განაკვეთი 8,4%. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია საზოგადოების ქონებით. სესხების დაფარვა ხორციელდება შეუფერხებლად გრაფიკის მიხედვით.

შენიშვნა 7 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2020	12/31/2019
ხელფასის ხარჯები	1011458	985,281
საპენსიო	17608	17,361
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	58064	68,617
საოფისე ხარჯები	121245	137,636
საგადასახადო ხარჯები	185	19,701
საკანცელარიო საქონელი	6584	6,299
ბანკის მომსახურების საკომისიო	4117	3,759
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	41742	31,764
მივლინების		86,615
იჯარის ხარჯი	213590	0
დაზღვევა	7116	333
მომსახურება	25298	21,379
ცვეთა და ამორტიზაცია	224694	422,622
სხვა	79576	57,496
სულ საოპერაციო ხარჯები	1811277	1,858,863

შენიშვნა 8 - არასაოპერაციო შემოსავლები	12/31/2020	12/31/2019
ფინანსური შემოსავალი	0	0
დადებითი საკურსო შემოსავალი	5355	7,450
საპროცენტო	59976	27,583
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/საჩუქრები და სხვა/	503618	473,663
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	568949	508,696

შენიშვნა 9 - არასაოპერაციო ხარჯი	12/31/2019	
საპროცენტო ხარჯები	251537	132,879
საკურსო უარყოფითი	88976	54,956
კონვერტაციის ხარჯი	845	1,501
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	185	2,564
სულ არასაოპერაციო ზარალი	341543	191,901

ფინანსური ინსტრუმენტები - 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.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო დავები

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას სასამართლო დავები არ ჰქონია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	2020	2019
უმაღლესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	43520	41375

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 დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სურვილი განახორციელოს სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებსა და თანამშრომლების ჯანმრთელობაზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადექვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები.

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. გლობალურად, COVID-19-მა გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება და ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, აქტივების ფასებით და ვალუტის გაცვლითი კურსების მომატებული ცვალებადობით. 2020 წლის მარტში, საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ, გარკვეული გამონაკლისების გარდა. 2020 წლის ივნისიდან მაღაზიები გაიხსნა, თუმცა ქვეყანაში გაუარესებული ეპიდემიოლოგიური ვითარების გამო, 2020 წლის ნოემბერში მთავრობის გადაწყვეტილებით გამკაცრდა რეგულაციები და ყველა საცალო მაღაზია კვლავ დაიხურა. ამან გავლენა მოახდინა არა მხოლოდ კომპანიაზე (რომელიც დაფუძნდა 2020 წლის მარტში), არამედ მთელ გაყიდვების სექტორზე საქართველოში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

მმართველობითი აღრიცხვა,

საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. შპს “ოლდ ლამი” წარმოადგენს წამყვან კომპანიას თავისი საქმიანობის სფეროში. კომპანიის მისია და მიზანია წარმოებული პროდუქცია და საქონელი მიაწოდოს მომხმარებელს, ჰქონდეს ობიექტებთან სტაბილური და პარტნიორული ურთიერთობა, მოახდინოს პროდუქციის სწრაფი და მოქნილი მიწოდება.
2. კომპანიის საქმიანობის სახე არის ხე-ტყის მასალის, შპონის ფურცლების, ხის პანელების, მერქნის და სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა საცალო და საბითუმო სახით.
3. ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობა ასევე ვალუტის კურსის არასტაბილურობა სერიოზულ გავლენას ახდენს პროდუქციის რეალიზაციაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსებზე.
4. კომპანიის საქონლის შეძენას ახორციელებს როგორც იმპორტით ასევე ადგილობრივ ბაზარზე შეძენებით.
5. ბაზარზე პროდუქციის ღირებულება რეგულირდება საბაზრო ეკონომიკის შესაბამისად, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის შემოსავლებზე.
6. როგორც გასულ წლებში, 2020 წელსაც კონკურენცია გაიზარდა და ამან გარკვეულწილად იმოქმედა კომპანიის შემოსავალზე.
7. მიუხედავად ქვეყანაში შექმნილი მდგომარეობისა, კომპანია გეგმავს მნიშვნელოვან ცვლილებებს გაფართოვების მიმართულებით.
8. წინა პერიოდთან შედარებით გაყიდვები კომპანიაში არ შემცირებულა, სხვა მრავალი კონკურენტი კომპანიების სიმრავლის და ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის მიუხედავად.
9. კომპანიაში დასაქმებულია კვალიფიციური კადრები, თითოეულ თანამშრომელს აქვს საკუთარი ფუნქცია-მოვალეობები, რომელსაც ასრულებს კეთილსინდისიერად და ჯეროვნად.
10. კომპანიაში დასაქმებულია 60 თანამშრომელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შრომითი კონტრაქტები კანონის სრული დაცვით. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლებით.
11. ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომა არის ძალიან მკაცრი, ჯერ-ჯერობით კომპანიაში არ გამოვლენილა მსგავსი ფაქტი, მაგრამ გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია აუცილებლად განახორციელებს კანონით გათვალისწინებულ ღონისძიებებს.

2. ინფორმაცია ძირითად რისკებზე და გაურკვევლობებზე:

1. კომპანიას რა თქმა უნდა ჰყავს კრედიტორებიც და დებიტორებიც. დებიტორები არიან ობიექტები – სადაც მოახდინა კომპანიამ პროდუქციის მიწოდება. აღნიშნული თანხების ამოღებას კომპანია ცდილობს კანონით გათვალისწინებული გზებით, მაგრამ არსებობს

ობიექტები, საიდანც რთულია თანხების ამოღება იმ მიზეზით, რომ მათი უმრავლესობა დაკეტილია ან ლიკვიდირებული.

2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს კომპანიის მენეჯმენტი.

3. წინა პერიოდთან შედარებით რისკები უფრო მაღალია, რადგან ქვეყანაში შექმნილი გლობალური პრობლემები პანდემიასთან დაკავშირებით აისახება კომპანიის საქმიანობაზეც.

შპს „ოლდ ლამის“-ის
მენეჯმენტის სახელით:

ნათია გოგაძე

30 მაისი 2021 წ

