

შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

და განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

**შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) (თანხები მოცემულია ლარში)**

	შენიშვნა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	32,831,942	20,878,811
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის		241,526	328,886
არამატერიალური აქტივები		935	4,201
სულ გრძელვადიანი აქტივები		33,074,403	21,211,898
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		2,576	2,809
გადასახადები გარდა მოგებისა		-	6,920
სხვა მოთხოვნები	7	5,322,623	5,322,627
გადახდილი ავანსები	8	1,864,275	1,863,421
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	164,223	165,067
სულ მიმდინარე აქტივები		7,353,697	7,360,844
სულ აქტივები		40,428,100	28,572,742
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		18,313,181	18,356,861
გადახდილი კაპიტალი		694,897	493,325
გაუნაწილებელი მოგება		248,914	395,643
სულ კაპიტალი	10	19,256,992	19,245,829
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება	11	21,039,013	9,274,169
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,039,013	9,274,169
მიმდინარე ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		32,737	52,744
გადასახადები გარდა მოგებისა		99,358	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		132,095	52,744
სულ ვალდებულებები		21,171,108	9,326,913
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		40,428,100	28,572,742

ხელმოწერი პირი

შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
სხვა შემოსავალი	4	544,278	333
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(701,789)	(473,142)
სხვა ხარჯები		(3,218)	(4,064)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგი		(160,729)	(476,873)
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე		13,999	28,489
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		13,999	28,489
მოგება მოგების გადასახადამდე		(146,730)	(448,384)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი და სხვა სრული შემოსავლები		(146,730)	(448,384)

ხელმოწერილი პირი:

**შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)**

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	გადახდილი კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,694,569	844,028	-	8,538,597
პერიოდის შედეგი	-	(448,384)	-	(448,384)
გადახდილი კაპიტალის ზრდა	-	-	493,325	493,325
კაპიტალისზრდა	10,622,292	-	-	10,622,292
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,356,861	395,644	493,325	19,205,830
პერიოდის შედეგი	-	(146,730)	-	(146,730)
გადახდილი კაპიტალის ზრდა	-	-	201,572	201,572
კაპიტალისზრდა	(43,680)	-	-	(43,680)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,313,181	248,914	694,897	19,216,992

ხელმოწერი პირი:

**შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ ფულადი სახსრების მოძრაობის
ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) (თანხები მოცემულია
ლარში)**

	2020	2019
პერიოდის შედეგი	(146,730)	(448,384)
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8,977	3,512
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნებამდე დეპოზიტებზე	(13,999)	(28,489)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(4)	106,776
(ზრდა)/შემცირება ავანსებში	854	(1,280)
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	(233)	(805)
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	(20,007)	52,336
ზრდა/(შემცირება) სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	106,278	(5,983)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(64,864)	(322,317)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტები	13,999	28,489
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(238,911)	(255,668)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(3,119)
ცვლილებები გრძელვადიანი აქტივების ავანსებში	87,360	(328,887)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(137,552)	(559,185)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი კაპიტალის ზრდა	201,572	493,325
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	201,572	493,325
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(844)	(388,177)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	165,067	553,244
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	164,223	165,067

ხელმომწერი პირი:

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი საწარმოებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ (ყოფილი შპს „ჰიგიენა“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც განმარტებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონში, დაარსებულია 2009 წლის 18 ივნისს და რეგისტრირებულია ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 245626684.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი ვ. გორგასლის ქ. N124.

აჭარის მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განსახორციელებლად („პროექტი“) აჭარის რეგიონში, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკმა (EBRD) გამოყო 3 მილიონი ევროს სესხი საქართველოსთვის (საქართველოს მთავრობა) სანიტარული ნაგავსაყრელისა და დამხმარე ობიექტების მშენებლობის თანადაფინანსების მიზნით, რომელიც ასევე თანადაფინანსებულია შვედეთის საერთაშორისო განვითარების თანამშრომლობის სააგენტოს (SIDA) მიერ 4 მილიონი ევროს გრანტით. სესხის და გრანტის ხელშეკრულებები (ქვესესხის) EBRD-ს და SIDA-ს მიერ გაფორმდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობასთან.

პროექტის მიხედვით, სამშენებლო სამუშაოები (სანიტარული ნაგავსაყრელი დამხმარე ობიექტებთან ერთად) აჭარის რეგიონში, ქობულეთის მუნიციპალიტეტის სოფელ ცეცხლაურის ტერიტორიის მახლობლად დაიწყო 2019 წლის პირველ ნახევარში და აღნიშნული პროექტი დასკვნით ეტაპზეა. პროექტის სამუშაოებს ასრულებს Goksin Insaat LTD 6 987 000 ათასი ევროს ღირებულებით, ტენდერში გამარჯვების შედეგად. შესრულებული სამუშაოს მოცულობა, რომელიც განისაზღვრება შუალედური გადახდის სერთიფიკატით (IPC) პირდაპირ გადაეცემა (მოიცავს გრანტის წილს) EBRD-დან Goksin Insaat LTD-ს.

კომპანია დაარსებულია პროექტის ხელშესაწყობად და განსახორციელებლად და ახალი სანიტარული ნაგავსაყრელი პოლიგონის ასაშენებლად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იან წილს სრულად ფლობდა და კონტროლს უწევდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, წარმოდგენილი აჭარის ა. რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები **მომზადების საფუძვლები** **შესაბამისობის პრინციპი**

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისის გარდა, მსს ფასს მოითხოვს 2020 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტულ გამოყენებას საწყისი მსს ფასს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ყველა შემდგომი პერიოდისთვის, რომლებიც წარმოდგენილია მის პირველ მსს ფასს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მსს ფასს მოითხოვს, რომ წარმოდგენილ იქნას მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო და არჩევით გამონაკლისებს მსს ფასს-ის რეტროსპექტული გამოყენებისთვის. კომპანიას არ გამოუყენებია რაიმე ზოგადი გამონაკლისი, რაც უკავშირდება მსს ფასს სექცია 35.11-ის მიხედვით ერთი ან მეტი შესაბამისი კორექტირების შეუძლებლობას საწარმოსთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს:

- საბანკო ნაშთებზე დარიცხული პროცენტი

- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გადაიხადოს ეს თანხა წარსულში დაქირავებულის მხრიდან მიწოდებული სერვისის შედეგად და ამ ვალდებულების შეფასება საიმედოდ შეიძლება.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით). კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან რომელიც არ არის გაშლილი ხელის პრინციპით და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც, ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან, საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% აგროსილ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და წარმომადგენლობით ხარჯებს, დაშვებულ ფარგლებში. კომპანია საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღრიცხავს როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მის

(ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის საბაჟო გადასახადს და დაუბრუნებად შესყიდვის გადასახადს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გამოქვითვის შემდეგ;

(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რაც აუცილებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სახით აქტივის მოხმარებისთვის საჭირო ადგილზე განთავსებისა და საჭირო მდგომარეობაში მოყვანისთვის;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, გატანისა და ტერიტორიის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას;

(დ) მოვალეობას, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის მიერ აქტივის შეძენის შემდეგ ან გარკვეულ პერიოდში აქტივის მარაგის წარმოების გარდა სხვა მიზნით გამოყენების შედეგად.

ცვეთა

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთადი ღირებულების ჩამოსაწერად და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულების უმრავლესობის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი

განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება არსებობის შემთხვევაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება როდესაც ეს ზრდის ეკონომიკური სარგებელის წარმოქმნის შესაძლებლობას იმ კონკრეტულ აქტივში რომელსაც მიემართება. ყველა სხვა ხარჯი აღიარებულია მოგება ან ზარალში დარიცხვისთანავე.

მარაგი

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება შეფასებული გასაყიდი ფასით, გამოკლებული დასრულების შეფასებული დანახარჯები და გაყიდვისთვის აუცილებელი დანახარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შემენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები, სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და

განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის, გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებსა და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს წამყვან ქართულ ბანკში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კაპიტალში დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის სხვაობა მოგება-

ზარალში აღიარდება. ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუმესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს შორის, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განაწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირებული როგორც ვალი ან საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი თანხების ანარიცხით.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა,

გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შემცირებს ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარება ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულებები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი, პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა;
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა;
- ფინანსური სირთულებების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები ამოუღებადია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

შესაბამისად, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული

გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

4. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები	2020	2019
ა/რ ეკონომიკის სამინისტროს სუბსიდირება	544,164	-
სხვა შემოსავალი	114	333
სულ სხვა შემოსავლები	544,278	333

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
ხელფასები	445,151	356,108
ქონების გადასახადი	211,357	56,754
რეკლამირების ხარჯები	3,850	20,150
შესყიდული მომსახურება	1,591	6,557
პროფესიული მომსახურებები	20,585	4,809
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	4,503
ტრანსპორტირების ხარჯები	5,170	3,771
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,977	3,517
მივლინება	-	3,363
ოფისის მომარაგება	1,713	2,765
თარგმნის ხარჯი	615	444
სხვა ხარჯები	2,781	10,401
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	701,790	473,142

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	საოფისე აღჭურვილობა (მ.შ. ავეჯი)	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სხვა (მ.შ. არამატე რიალუ რი აქტივი)	სულ
ღირებულება						
ბალანსი 31.12.2019	9,557,000	11,302,202	16,558	0	7,252	20,883,013
ბალანსი 31.12.2020	9,557,000	23,220,185	12,030	39,679	3,986	32,832,877

7. სხვა მოთხოვნები

სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან*	5,322,108	5,322,172
სხვა მოთხოვნები	515	455
სულ სხვა მოთხოვნები	5,322,623	5,322,627

* აღნიშნული წარმოადგენს მოთხოვნას ყოფილი დირექტორისგან (ირაკლი ცეცხლაძე), რომელსაც ბრალად დაედო კომპანიის სახსრების უკანონოდ მითვისება (2016 და 2017 წლებში) 2017 წლის 16 მაისის სასამართლო გადაწყვეტილებით. მას დაეკისრა კომპანიის სასარგებლოდ 5,026,816ლარის გადახდა. 2018 წლის 5 თებერვალს იქნა ახალი განაჩენი გამოტანილი, სადაც მისი გადასახდელი ვალდებულება გაიზარდა 402,260 ლარით და შეადგინა 5,429,076 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, გადასახდელი თანხის ნაწილი 106,904 ლარის ოდენობით მიღებულ იქნა ირაკლი ცეცხლაძისგან აღსრულების ეროვნული ბიუროს მეშვეობით.

8. წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ადგილობრივებისათვის გადახდილი კომპენსაციები**	1,864,275	1,862,141
სხვა	-	1,280
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,864,275	1,863,421

** ნაშთი ძირითადად შეადგენს 2016 და 2017 წლებში ადგილობრივი მოსახლეობისთვის გადახდილ კომპენსაციებს მიწის ნაკვეთების განთავისუფლებისათვის, რომლებზეც მიმდინარეობს სამშენებლო სამუშაოები.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
საბანკო ნაშთები	-	-
მოთხოვნებამდე დეპოზიტები	164,223	165,067
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	164,223	165,067

მოთხოვნამდე დეპოზიტები წარმოადგენს სამ თვემდე ან ნაკლებ ვადაში მოთხოვნად დეპოზიტებს შესყიდვის თარიღიდან.

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში. კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით და უფლებამოსილია ქონდეს ხმის უფლება ფლობილი წილის პროპორციულად კომპანიის დამფუძნებელთა კრებაზე.

კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებებზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი შეიცვალა შემდეგნაირად:

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	შენიშვნა	7,694,569
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (ძირითად მიწის ნაკვეთის შეტანა)	11	11,397,857
საწესდებო კაპიტალის კლება	11	(735,565)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		18,356,861
საწესდებო კაპიტალის კლება	11	(43,680)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		18,313,181

გადახდილი კაპიტალი

წარდგენილი საწესდებო კაპიტალის მეტობა/(ნაკლებობა) ფაქტიურ შენატანთან აღირიცხება როგორც გადახდილი/(გადაუხდელი) კაპიტალი.

2020 წელს კომპანიაში დამფუძნებლის მიერ პროექტის სამშენებლო სამუშაოებისთვის (კაპიტალური ტრანსფერის მუხლით) დაფინანსება განხორციელდა 201 ათასი ლარით, ხოლო 2019 წელს 493 ათასი ლარი.

11. მნიშვნელოვანი არაფულადი და საინვესტიციო საქმიანობა

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
არაფულადი საინვესტიციო საქმიანობა		
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან (გატანილია საკუთარი კაპიტალიდან)	(43,680)	(735,565)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11,764,844	20,672,026
სულ არაფულადი საინვესტიციო საქმიანობები	11,721,164	19,936,461
არაფულადი ფინანსური საქმიანობა		

შემოსულობა საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან	-	11,397,857
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის ***	11,764,844	9,274,169
საწესდებო კაპიტალის კლება	(43,680)	(735,565)
სულ არაფულადი ფინანსური საქმიანობები	11,721,164	19,936,461

***კომპანიამ აღრიცხა პროექტის შესაბამისი ვალდებულება რომელიც უდრის Goksin Insaat LLC თან ხელმოწერილი IPC-ის თანხებს . თუმცა, IPC-ში ნაჩვენები შესრულებული სამუშაოების ღირებულება ანაზღაურდება EBRD-ს მიერ პირდაპირი საბანკო გადარიცხვით Goksin Insaat LLC-ს ანგარიშზე სესხის და გრანტის ხელშეკრულებების შესაბამისად. EBRD-ის მიერ გადახდილი შესაბამისი თანხა მფლობელის სახელით და მისი ინტერესით იგულისხმება როგორც ინვესტიცია კომპანიის საკუთარ კაპიტალში, მფლობელის მიერ EBRD-ს მიმართ მოკორესპონდენტო ვალდებულების გაზრდით.

12. კაპიტალის მართვა

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მართვას (კაპიტალის გაზრდა/შემცირება) ახორციელებს 100%-იანი წილის მფლობელი პარტნიორი (აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო).

13. პირობითი ვალდებულებები დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით.

სასამართლო დავა

არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ იმ წლის

ბოლოდან რომელშიც სამართალდარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული. ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. საზოგადოება ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ მათი პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. დაკავშირებული მხარეები

2020 წლის 31 დეკემბერს, 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 1 იანვარს კომპანიას სრულად ფლობდა და აკონტროლებდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა.

წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო, რომელიც შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში:

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

	2020	2019
მენეჯმენტის ანაზღაურება	131,140	129,180
სულ	131,140	129,180

ოპერაციები მთავრობასთან

კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს საწარმოებთან რომლებიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან მნიშვნელოვან გავლენას განიცდის საქართველოს მთავრობისგან/აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისგან. კომპანიამ აირჩია, რომ გამოიყენოს მსს ფასს სექცია 33-ის გამონაკლისი დაკავშირებული მხარეების განმარტებითი შენიშვნებისთვის, რომელიც უფლებას იძლევა წარდგენისას შემცირდეს დაკავშირებული მხარეების განმარტებითი შენიშვნები მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან მიმართებაში.

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ სხვა შემოსავლის და ხარჯების ჯამური ოდენობა და შესაბამისი ნაშთები სხვა მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან არ არის მნიშვნელოვანი.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საერთაშორისო პანდემიის(Covid-19) მიუხედავად კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.