

2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

შპს „ვარძია“

შინაარსი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. ძირითადი საშუალებები
4. არამატერიალური აქტივები
5. გაცემული სესხები
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7. საკუთარი კაპიტალი
8. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები
9. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
10. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	859	925	749
არამატერიალური აქტივები	4	712	772	832
გაცემული სესხები	5	3,642	3,686	3,425
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,213	5,383	5,006
მარაგები		108	71	12
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		88	-	1
დებიტორული დავალიანება		599	598	491
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	18	74	13
სულ მოკლევადიანი აქტივები		813	743	517
სულ აქტივები		6,026	6,126	5,523
კაპიტალი	7			
საწესდებო კაპიტალი		154	154	154
გაუნაწილებელი მოგება		3,760	3,779	3,565
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნიებული კაპიტალი		3,914	3,933	3,719
არამაკონტროლებელი წილი		7	8	5
სულ კაპიტალი		3,921	3,941	3,724
გრძელვადიანი სესხები	8	1,554	1,779	1,629
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,554	1,779	1,629
მოკლევადიანი სესხები	8	383	290	139
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		160	88	14
მიღებული ავანსები		-	-	3
საგადასახადო ვალდებულებები		8	28	14
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		551	406	170
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,026	6,126	5,523

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვარძია"-ს სახელით 2021 წლის 02 სექტემბერს.

შპს "ვარძია"-ს დირექტორი მამუკა იმერლიშვილი,

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	859	925	749
არამატერიალური აქტივები	4	712	772	832
გაცემული სესხები	5	3,642	3,686	3,425
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,213	5,383	5,006
მარაგები		108	71	12
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		88	-	1
დებიტორული დავალიანება		599	598	491
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	18	74	13
სულ მოკლევადიანი აქტივები		813	743	517
სულ აქტივები		6,026	6,126	5,523
კაპიტალი	7			
საწესდებო კაპიტალი		154	154	154
გაუნაწილებელი მოგება		3,760	3,779	3,565
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნიებული კაპიტალი		3,914	3,933	3,719
არამაკონტროლებელი წილი		7	8	5
სულ კაპიტალი		3,921	3,941	3,724
გრძელვადიანი სესხები	8	1,554	1,779	1,629
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,554	1,779	1,629
მოკლევადიანი სესხები	8	383	290	139
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		160	88	14
მიღებული ავანსები		-	-	3
საგადასახადო ვალდებულებები		8	28	14
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		551	406	170
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,026	6,126	5,523

გამოსამზებელ დაამტკიცებელი და ხელმოწერილია შპს "ვარძია"-ს სახელით 2021 წლის 02 სექტემბერს.

შპს "ვარძია"-ს დირექტორი მამუკა იმერლიშვილი,

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,772	3,708
შემოსავალი მომსახურებიდან	34	55
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,199)	(2,221)
საერთო მოგება	1,607	1,542
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
ხელფასის ხარჯი	(525)	(555)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(428)	(622)
ადმინისტრაციული ხარჯი	(46)	(41)
იჯარა	(13)	(15)
ცვეთის ხარჯი	(141)	(132)
სხვა ხარჯი	(13)	(22)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,166)	(1,387)
არასაოპერაციო შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	158	150
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება	232	117
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	407	267
არასაოპერაციო ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	(173)	(172)
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(195)	(33)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(368)	(237)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	480	217
მოგება, მიკუთვნებადი:		
კომპანიის მფლობელებზე	479	212
არამაკონტროლებელ წილზე	1	5
სულ წლის სრული შემოსავალი	480	217

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	არამაკონტროლებელ ი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019	154	3565	5	3724
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	-		-
	-	212	5	217
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	154	3777	10	3941
ბალანსი 1 იანვარი 2020	154	3,777	10	3941
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები	-	(496)	(4)	(500)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	-		0
	-	479	1	480
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	154	3760	7	3921

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნავაჭრი ამონაგებიდან	3267	4372
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(2684)	(4375)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(76)	(83)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	507	(86)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	(15)	(245)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	0	0
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(15)	(245)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	444	1479
სესხის დაფარვა	(988)	(1093)
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(544)	386
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(52)	55
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	74	13
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(4)	6
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	18	74

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „ვარძია“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 223098911).

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ასპინძის რაიონი, დაბა ასპინძა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნახშირორჟანგის მოპოვება და რეალიზაცია.

კომპანია დაფუძნდა 1996 წლის 15 იანვარს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე არის შპს „ჭყონია და კომპანია“. კომპანიას მართავს დირექტორი მამუკა იმერლიშვილი - საქართველოს მოქალაქე.

კომპანია ფლობს შემდეგი შვილობილ საწარმოს:

დასახელება	ს/ნომერი	საქმიანობა	წილი 31/12/2020წ	წილი 01/01/2020წ
შპს მტკვარი	223102620	უძრავი ქონების იჯარა	60%	60%

შპს „მტკვარი“ დაფუძნებულია 2003 წლის 05 ივნისს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან შპს „ვარძია“ – 60%, ზურაბ მელიქიძე - 18%, ლალი ბერიძე - 15%, იური ივანიძე - 7%. დირექტორი მამუკა ბერიძე.

შემდგომში „კომპანია“ და მისი შვილობილი ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც „ჯგუფი“.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი სტრუქტურული ერთეულები. ჯგუფს შეუძლია მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, რათა სარგებელი მიიღოს მისი ფუნქციონირების შედეგად და რომელშიც, როგორც წესი, ფლობს ხმის უფლების ნახევარზე მეტს.

ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს და გაანთავისუფლოს დირექტორები, ასევე განახორციელოს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვა, ვინაიდან, როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც მათზე კონტროლი ჯგუფს გადაეცა და დეკონსოლიდირებულია მას შემდეგ, რაც წყდება კონტროლი. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს ჯგუფის მიერ მიღებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დაცვა. შვილობილ

კომპანიაში არაკონტროლირებადი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არაკონტროლირებად წილზე იმის მიუხედავად, იწვევს თუ არა აღნიშნული არაკონტროლირებადი წილის უარყოფით ბალანსის წარმოქმნას.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღრიცხება შესყიდვის დღისათვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი თანხა, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების (პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით) სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მოგება ან ზარალი).

კომპანიათშორისი ოპერაციები, ტრანზაქციები, ნაშთები და სათავოსა და მის შვილობილ კომპანიებს (რომლებიც ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებს წარმოადგენენ) შორის ოპერაციების შედეგად არსებული არარეალიზებული მოგება სრულად გაუქმება ექვემდებარება. ჯგუფის შიდა ზარალი ასევე გაუქმება ექვემდებარება, თუმცა ეს შეიძლება მინიშნებდეს გარკვეულ გაუარესებაზე, რაც უნდა აისახოს (აღიარდეს) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე, არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

31/12/2019 1 აშშ დოლარი=2.8677ლარი.

31/12/2019 1 ევრო= 3.2095 ლარი.

31/12/2020 1 აშშ დოლარი= 3.2766ლარი.

31/12/2020 1 ევრო= 4.0233 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მიერ რეალიზაციის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება შემუშავებული ჩვეულებრივი პირობებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ჯგუფი იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი

მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
- ავეჯი	5-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	3-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა შეადგენს 3-10 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუკი არსებობს ასეთი ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (*დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის*) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ხდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ტესტირება გაუფასურებაზე, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ გაუფასურებულია, სმფ-ს საბალანსო ღირებულება მცირდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი კი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სმფ-ს შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი ჯგუფს არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების ასახვა ხდება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან (*მომსახურების გაწევიდან*) ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი (*მომსახურება*) და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდათმობის გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი. ახალი, ე.წ. “*ესტონური*”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

დღგ

ჯგუფი გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (*შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით*).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებლებს ჯგუფი ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. ჯგუფს არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო (*ან მსგავსი პროგრამის*) ვალდებულება.

არაარსებობის გამო ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების ასახვა/აღრიცხვა.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების ვალდებულებად აღრიცხვა ხდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოცხადებისა და დამტკიცების შესაბამის პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება ჯგუფის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	1	1,402	925	507	2,835
დამატება			247		247
გასვლა					-
გადაჯგუფება					-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	1	1,402	1,172	507	3,082
ნაშთი 1 იანვარი 2020	1	1,402	1,172	507	3,082
დამატება			15		15
გასვლა					-
გადაჯგუფება					-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1	1,402	1,187	507	3,097
ცვეთა და ამორტიზაცია					
ნაშთი 1 იანვარი 2019	-	1,232	700	154	2,086
წლის დარიცხული ცვეთა		3	33	35	71
გასვლა					-
გადაჯგუფება					-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	1,235	733	189	2,157
ნაშთი 1 იანვარი 2020	-	1,235	733	189	2,157
წლის დარიცხული ცვეთა		3	43	35	81
გასვლა					-
გადაჯგუფება					-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	1,238	776	224	2,238
საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2019	1	170	225	353	749
31 დეკემბერი 2019	1	167	439	318	925
31 დეკემბერი 2020	1	164	411	283	859

4. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი

სხვადასხვა არამატერიალური აქტივები

ღირებულება

ნაშთი 1 იანვარი 2019

1,500

დამატება

გასვლა

გადაჯგუფება

ნაშთი 31 დეკემბერი 2019

1,500

ნაშთი 1 იანვარი 2020

1,500

დამატება

გასვლა

გადაჯგუფება

ნაშთი 31 დეკემბერი 2020

1,500

ცვეთა და ამორტიზაცია

ნაშთი 1 იანვარი 2019

668

წლის დარიცხული ცვეთა

60

დამატება

გასვლა

ნაშთი 31 დეკემბერი 2019

728

ნაშთი 1 იანვარი 2020

728

წლის დარიცხული ცვეთა

60

დამატება

გასვლა

ნაშთი 31 დეკემბერი 2020

788

საბალანსო ღირებულება

1 იანვარი 2019

832

31 დეკემბერი 2019

772

31 დეკემბერი 2020

712

5. გაცემული სესხები

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი	1,408	1,676	1,565
ფიზიკურ პირზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	2,169	2,011	1,860
მშობელი კომპანიისათვის გაცემული სესხი	64	-	-
მშობელი კომპანიისათვის გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1	-	-
სულ გაცემული სესხები	3,642	3,686	3,425

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	15	52	11
ნაღდი ფული	3	22	2
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	18	74	13

7. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 154 ათას ლარს.

(ბ) დივიდენდები

2020 წლის განმავლობაში მშობელი კომპანიისათვის გადახდილი დივიდენდი შეადგენს 496 ათას ლარს.

2020 წლის განმავლობაში შვილობილი კომპანიისაგან მიღებული დივიდენდი შეადგენს 5 ათას ლარს.

8. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი
ბაკიდან მიღებული სესხები	977	918	353
იურიდიული კომპანიებისაგან მიღებული სესხები	566	565	951
იურიდიული კომპანიებისაგან მიღებული სესხზე დარიცხული პროცენტები	394	586	464
სულ მიღებული სესხები	1,937	2,069	1,768

9. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები. კომპანიას საკუთარი და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების მიერ აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული აქვს: არსებული და სამომავლო ქონება და არამატერიალური ქონება.

COVID-19. ვინაიდან, კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნახშირორქანის მოპოვება და რეალიზაცია, შესაბამისად ახალ კორონავირუსთან დაკავშირებული შეზღუდვები მის ეკონომიკურ საქმიანობას მნიშვნელოვნად არ შეეხო. ასევე ვირუსს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის შემოსავლებზე.

10. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან**ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება**

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს ჯგუფის დირექტორებს. მენეჯმენტისათვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასი და სარგებელი	17	27
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	17	27

შემენილი მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება

	2020 წელი '000 ლარი	2019 წელი '000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული საიჯარო მომსახურება	15	15
შვილობილო კომპანიისაგან შემენილი მომსახურება	4	4

დაკავშირებული იურიდიული პირებისათვის საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია

	2020 წელი '000 ლარი	2019 წელი '000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისათვის საქონლის რეალიზაცია	1,351	2,298
დაკავშირებული იურიდიული პირისათვის გაწეული მომსახურება	34	46

მიღებული სესხები

	2020 წელი '000 ლარი	2019 წელი '000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული სესხი	138	160

დივიდენდები

	2020 წელი '000 ლარი	2019 წელი '000 ლარი
მშობელი კომპანიისათვის გაცემული დივიდენდი	496	0
შვილობილი კომპანიისაგან მიღებული დივიდენდი	5	0

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი
დავალიანება დაკავშირებული კომპანიის მიმართ (შეძენილი მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება)	1	2	2
მთხოვნა დაკავშირებული კომპანიის მიმართ (საქონლის რეალიზაცია)	139	112	67
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული სესხი	566	565	951
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	394	586	464
დაკავშირებულ ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხები	1,408	1,676	1,565
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტები	2,169	2,011	1,860
დავალიანება შვილობილი კომპანიის მიმართ	5	9	2
მშობელი კომპანიისათვის გაცემული სესხი	64	-	0
მშობელი კომპანიისათვის გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1	-	0

11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.