

შპს „თამ-კერა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

აქტივები	შენიშვნები	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ექვივალენტები		11 541	1 038
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
გაცემული სესხები			
მიმდინარე მარაგები		1 066 511	910 974
სავაჭრო მოთხოვნები		109 952	499 522
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში			
სხვა საგადასახადო აქტივი			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები		42	50
ძირითადი საშუალებები		25 249	32 895
სულ აქტივები		1 213 295	1 444 479
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		937 414	1 231 545
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		23 561	21 418
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		960 975	1 252 963
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი", კოოპერატივის შემთხვევაში "საპაიო კაპიტალი")		200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		252 120	191 316
სულ საკუთარი კაპიტალი		252 320	191 516
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 213 295	1 444 479

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის შემდეგი პირების მიერ

დირექტორის ბ. ბაგაძე ვინა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი ნ. ნუნუა ნანა მენთეშაშვილი



შპს „თმ-კერ“

სრულ შემოსავლს ანგარიშგება

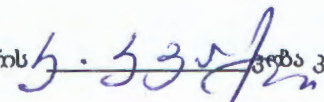
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

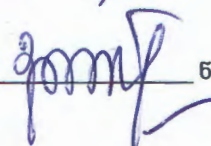
(ქართულ რუბლში)

ლარი

დასახელება	შენიშვნები	2019	2020
ამონაგები		2 292 117	2 926 016
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		(1 721 342)	(2 120 466)
დეკრეტიზაციის გასამრჯელოები		(474 647)	(457 061)
აუტორის ანაზღაურების ხარჯი			
საკონსულტაციო ხარჯი			(3 390)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)			
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(30 578)	(33 175)
ოჯრის ხარჯი		(91 188)	(98 524)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5 676)	(4 748)
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(10 464)	(25 756)
საოპერაციო მოგება		(41 778)	182 896
გაუქმების (ხარჯი)/რევერსირება:			
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(112 952)	(122 092)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯმდგომარეობითი ოპერაციებიდან		(154 730)	60 804
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		(154 730)	60 804
შეწყვეტილი ოპერაციები			
მოგება/(ზარალი)		(154 730)	60 804

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 4 აპრილს შემდეგი პირობების მიერ

დირექტორის  კვაჭანტარძე

მთავარი ბუღალტერი  ნანა მენუშაშვილი

შპს „თამ-კერა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2020
საწესდებო კაპიტალი	200			200
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	252 120		60 804	191 316
სულ	252 320		60 804	191 516

შპს „თამ-კერა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	ნაშთი 01.01.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10 503	(1 790)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	10 503	(1 790)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 038	2 828
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11 541	1 038

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 4 აპრილს შემდეგი პირების მიერ

დირექტორის ვაჟა გობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი ნანა მენთეშაშვილი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

- შპს „თამ-კერა“ (შემდგომში - კომპანია);
- საიდენტიფიკაციო კოდი - 206274529;
- მარეგისტრირებული ორგანო - ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექცია;
- იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზ. N191;
- კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:
 - სხვადასხვა სიმძლავრის აირგამათობლების და წყლის გამათბობლის წარმოება;
 - ფართო მოხმარების საგნების წარმოება და რემონტი;
 - არასტანდარტული მოწყობილობების წარმოება;

ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ების) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობისა და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. სხვა ვალუტაში წარმოდგენილი ოპერაციები განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები.

ფინანსური მდგომარეობის საბალანსო მუხლები წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობის მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისაგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები საჭიროებენ მუდმივ გადახედვას.

ახალი ფასს-ების მიღება

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

მიზანია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშგებისთვის ისეთი პრინციპების დადგენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს უზრუნველყოფს საწარმოს მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის, მოძრაობის დროსა და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის შესაფასებლად შესაბამისი და სასარგებლო ინფორმაციით.

საწარმომ აღნიშნული სტანდარტი უნდა გამოიყენოს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართ, გარდა:

- თავიანთი წილისა შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, რომლის აღრიცხვაც ხდება ფასს 10-ის - „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“ ან ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - მიხედვით;
- იჯარიდან წარმოშობილი უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ბასს 17 - „იჯარა“;

- დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს პროგრამებთან დაკავშირებული დამქირავებლის უფლება-მოვალეობებისა, რომლებიც განეკუთვნება ბასს 19-ის „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“ მოქმედების - სფეროს;
- საწარმოს მიერ შექმნილი ფინანსური ინსტრუმენტებისა (ოფციონების და გარანტიების ჩათვლით), რომლებიც აკმაყოფილებს წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებას ბასს 32-ის შესაბამისად ან რომელთა კლასიფიცირება მოითხოვება წილობრივ ინსტრუმენტად ბასს 32-ის 16ა და 16ბ, ან 16გ და 16დ პუნქტების მიხედვით;
- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოშობილია (1) სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან, როგორც განმარტებულია ფასს 4-ში - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- მყიდველსა და გამყიდველ აქციონერს შორის დადებული ხელშეკრულებებისა, რომელიც ეხება შეძენის ობიექტის და გამოსყიდვას ან გაყიდვას და მომავალში შეძენის თარიღისთვის გამოიწვევს საწარმოთა გაერთიანებას, რომელიც განეკუთვნება ფასს 3-ის - „საწარმოთა გაერთიანება“ - მოქმედების სფეროს;
- სასესხო ვალდებულებებს;
- აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, ხელშეკრულებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ფასს 2 - „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“;
- ისეთ დანახარჯების ასანაზღაურებლად საჭირო გადახდის უფლებებისა, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს ვალდებულებების დასაფარად, რომლებსაც აღიარებს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების“ შესაბამისად;
- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განეკუთვნება ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“ მოქმედების სფეროს და წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტებს“;

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

სტანდარტის მიზანია, იმ პრინციპების დადგენა, რომლებიც საწარმომ უნდა გამოიყენოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი ამონაგებისა და ფულადი ნაკადების ხასიათის, სიდიდის, მათი წარმოქმნის ვადებისა შესახებ საჭირო ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენისთვის. სტანდარტის ძირითადი პრინციპის თანახმად, საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვის, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს: საწარმომ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება, რომელიც ამ სტანდარტის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღირიცხოს, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია:

- ა) ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ვალდებულება აიღეს;
- ბ) საწარმოს შეუძლია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- გ) საწარმოს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- დ) ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე. ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება საწარმოს სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკი);
- ე) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების თანხის მიღების ალბათობის შესაფასებლად, საწარმომ უნდა განიხილოს მხოლოდ მომხმარებლის უნარი და განზრახვა, გადაიხადოს მოცემული ანაზღაურების თანხა, მისი გადახდის ვადის დადგომისას. ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღების უფლებაც საწარმოს აქვს, შეიძლება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იყოს, კერძოდ, იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურების სიდიდე ცვალებადია იმის გამო, რომ საწარმომ შეიძლება ფასდათმობა შესთავაზოს მომხმარებელს.

ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით. ფინანსური ინსტრუმენტის რეგულარული ხასიათის მქონე შესყიდვები, რომლებიც შემდგომში შეფასდება გაყიდვის და ანგარიშსწორების დღეებს შორის სამართლიანი ღირებულებით, აღირიცხება შესყიდული ინსტრუმენტის ანალოგიურად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებად ასევე, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანარიცხები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი

ფინანსური აქტივები (ან სადაც შეესაბამება ფინანსური აქტივების ნაწილი, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) ჩამოწერას ექვემდებარება როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა;
- კომპანიამ აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება გადასცა ან უფლება დაიტოვა, მაგრამ აიღო ვალდებულება „გადაცემის წესის“ საფუძველზე სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს მნიშვნელოვანი დაგვიანების გარეშე; და
- კომპანიამ ან (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, თუმცა გადასცა კონტროლი.

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება, როდესაც გადაიცემა და გადაცემა წარმოადგენს ჩამოწერას. გადაცემა მოითხოვს, რომ კომპანიამ ან: (ა) გადასცეს აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების კონტრაქტით გათვალისწინებული უფლება მესამე მხარეს; ან (ბ) იტოვებს უფლებას, მაგრამ იღებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებად გადაუხადოს მესამე მხარეს ეს ფულადი სახსრები. გადაცემის შემდეგ კომპანია აფასებს გადაცემული აქტივის ფლობისას მიღებულ მოგებას და ზარალს. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი რჩება, მაშინ აქტივი აისახება ბალანსში. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი გადაეცემა, მაშინ ხდება აქტივის ჩამოწერა. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი არც გადაეცა და არც შენარჩუნდა, კომპანია აფასებს რამდენად შეინარჩუნა აქტივის კონტროლი. იმ შემთხვევაში, სადაც აქტივის კონტროლი შენარჩუნებული იქნა, იგი აგრძელებს აქტივის აღიარებას მისი უწყვეტი მონაწილეობის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერა ექვემდებარება, როდესაც ვალდებულება სრულდება, გაუქმდება ან გასდის ვადა.

სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლისაგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება, ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულებების ჩამოწერად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა ნარჩენ ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის უწყისში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველთან 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 საანგარიშო 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 საშუალო ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

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

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

კომპანიას ძირითადი საშუალებების მიმართ არჩეული აქვს გადაფასების მეთოდი, რაც გულისხმობს შემდეგს: „აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული, რომლის რეალური ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ, უნდა აისახოს გადაფასების თანხით, რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილის გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით, გადაფასება რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს იმისთვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს“.

გადაფასების თარიღისათვის არსებული დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას, ხოლო სხვაობის თანხა გაიანგარიშება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. გადაფასების თანხა აისახება გადაფასების რეზერვში. შესწორებული თანხა რომელიც, წარმოიშობა დაგროვილი ცვეთის გადაფასების ან იგნორირების შემთხვევაში, შეადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულების ზრდის ან შემცირების თანხის ნაწილს.

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიქვეთება საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად, მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთის და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით, შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

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

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 გადაფასების ნებისმიერი მეტობა ემატება კაპიტალში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ახდენს იმ აქტივის გადაფასების კლების უკუქცევას, რომელიც უწინ აღიარებული იყო მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის

ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი, რომელიც პირდაპირ აბათილებს იმავე აქტივის მეტობას ბათილდება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობით.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან გაუნაწილებელ მოგებაში ასახვა ხორციელდება გადაფასებული საბალანსო ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილი ცვეთის და თავდაპირველი ღირებულებაზე დაყრდნობით გამოთვლილ ცვეთას შორის სხვაობისათვის. ამასთან, გადაფასების დღისთვის აკუმულირებული ცვეთა იქვითება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში და გადაფასებული აქტივი ხელახლა აისახება წმინდა ღირებულებით. გადაცემისას, კონკრეტულ გაყიდულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვის გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შეკეთებასთან ამ განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

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

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

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

დივიდენდი 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 გაიანგარიშება 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:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,2766	2,8677
ლარი/1 ევრო	4,0233	3,2095
ლარი/100 რუბლი	4,4031	4,6423
ლარი/1 ფუნტი სტერლინგი	4,4529	3,7593

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრები ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდები.

მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსახვავებული იყოს ამ შეფასებების და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც 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 შეფასების 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 ღირებულებები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

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

გადასახადების გამოთლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

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

შემოსავლის აღიარება

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

სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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 შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალოდ შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა 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 მიხედვით. 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.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებზე მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები:

დასახელება	31.12.2020	დებიტი	კრედიტო	31.02.2019
სავაჭრო მოთხოვნები				
შპს თბილავიამშენი	0	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები				
შპს თბილავიამშენი	0	0	0	0

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
01.01.2020-სათვის		18 912	103 416	122 328
შემოსვლა				
გასვლა				
31.12.2020-სათვის		18 912	103 416	122 328
ცვეთა 01.01.2020-სათვის		(16 626)	(72 807)	(89 433)
2020 წლის დარიცხული ცვეთა		(381)	(4 367)	(4748)
გასული აქტივების ცვეთა				
ცვეთა 31.12.2020-სათვის		(17 007)	(77 174)	(94181)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2020		2 286	30 609	32 895
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2020		1 905	23 344	25 249

2. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ისტორიული ღირებულება	პროგრამები	სულ
01.01.2020-სათვის	634	634
მიღება		
გასვლა		
31.12.2020-სათვის	634	634
ამორტიზაცია 01.01.2020-სათვის	(584)	(584)
2020 წლის დარიცხული ამორტიზაცია	(8)	(8)
გასული არამატ. აქტივების ამორტიზაცია		
ამორტიზაცია 31.12.2020-სათვის	(592)	(592)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	50	50
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	42	42

3. მარაგები

დასახელება	31.12.2019	31.12.2020
მასალებითი დროებით წარმოებაში	309 399	222 254
საქონელი		
მზა პროდუქცია	209 827	198 211
ნედლეული და მასალები	391 748	646 045
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები		
სულ	910 974	1 066 510

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2019	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	499 522	109 952
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
გაცემული სესხები		
წინასწარგაწეული ხარჯი		
სულ	499 522	109 952

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2019	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1 038	11 541
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში		
სულ	1 038	11 541

6. გრძელვადიანი ინვესტიციები

გრძელვადიანი ინვესტიციები 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2019	31.12.2020
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
მონაწილეობა ერთობლივი საწარმოს შექმნაში		
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში		
სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები		
სულ		

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2019	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1 206 431	937 414
მოკლევადიანი სესხები		
გასაცემი დივიდენდი		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21 418	23 561
სულ ვალდებულება	1 227 849	960 975

8. საერთო ადმინისტრაციულ ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციულ ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა შემდგომარად

დასახელება	2019	2020
ხელფასები და მასთან დაკავშირებულ გადასახადები	474 647	457 061
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 676	4 748
ოფისის იჯარა და შენახვა	91 188	75 822
საგადასახადო ხარჯი		
კომუნალური გადასახადები	30 578	32 291
კომუნიკაციის ხარჯი	1 766	884
ბანკის ხარჯი	2 125	3 284
აუტორიზაციის მომსახურების ხარჯი		3 390
სხვა ხარჯი	6 573	22 472
სულ	612 553	599 952

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანია ღებდა სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნულ რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლკვიდურია და/ან აქვთ მოგლვადანი გადახდის ვადა, ახლსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებულ აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტს საერთო მიზნია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართულ იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ

- საკრედიტო რისკი;
- ლკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
 - სავალუტო რისკი;
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი;

საკრედიტორისკი

საკრედიტორისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტი ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს, მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტორისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტორულ რისკის შეფასებად საკრედიტორისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები ფაქტურულ დვალანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტები, რომელთა შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტორისკად ძირითად მოცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტორისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლკვიდრობის რისკი

ლკვიდრობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალს მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უწყვეტად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრულ ლკვიდრობის რისკის მართვა გულისხმობს, საკმარისი ფულად სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტორული სახსრებით ფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალ ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართმეორის ფასის ცვლილებით სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მომართობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარებით.

ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებული მხარეებთან განსაზღვრულა ბუღალტრულ ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტში N24. დაკავშირებული მხარეებს წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლიდან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, პოლდინგური კომპანიები, შვილობილ საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმო სხვა შვილობილ საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტირების არც შვილობილ არც ერთხელ კომპანიას;

(გ) ერთხელ საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის ან დამფუძნებელ კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელები;

(ე)(ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნულ პირების უშუალო გზის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათ მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც

ჩამოთვლილ არიან (დ) და (ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლავთიქნიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე. ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებით შენიშვნები“) მიხედვით მხარეები ითვლიან დაკავშირებულდ თუერთმხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებულ მხარეების თითოეულ შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს, არა მხოლოდსამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადნ ისეთ გარეგნებში, როგორცაც არადადნ და უკავშირებელ მხარეები და დაკავშირებულმხარეებს შორის დადნულ გარეგნებში შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დიდბოლდ გარეგნებში და უკავშირებელმხარეებს შორის.

კაპიტალს მართვა

კაპიტალს მართვისას კომპანია მიწადისახავს:

- უზრუნველყს კომპანიის უნარანობა გააგრძელყს თავისი საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყს;
- უზრუნველყს ადეკვატური შემოსავალ მფლობელებისთვის, მომსახურების შეფასებით და რისკის დნის თანაზომიერად

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალს სიდიდეს რისკის პროპორციულდ კომპანია მართავს და აკორექტორებს კაპიტალს სტრუქტურას ეკონომიკური მდომარეობისა და ძირითად აქტეებისათვის მახასიათებელ რისკების ცვლუბების გათვალყვინებით

აღნიშნულს განსახორციელებლდ შესაძლებელა კომპანიამ დააკორექტროს დამფუძნებლისთვის გადასახდელ დივიდენდს თანხა, დაუზრუნოს კაპიტალ დამფუძნებელყს, გაზარდეს საწყესდბო კაპიტალ ან გაყიდეს აქტეები ვალს დაფრის მიწით

გაუგაღსწინებელ გარემოებები

დზღვევა

სადზღვევონდტურა საქარუელში განვითარების ფაზაია. შესაბამისად მსოფლოში მიღებულ სადზღვევოდ ცვის ბევრი ფორმა ჯერურობითსაქარუელში სრულდხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრულ სადზღვევო დაფრვა თავისი ურავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე, ასევე არაა დზღვეულ თანამშრომლების ჯანმრთულობა.

დბეგვრის გაუგაღსწინებელ გარემოებები

საქარუელს საგადასახადო სისტემა შედრებითახალა და ხშირადიცვლბა მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დბულები. მიუხედავადმისა, კომპანიის ხელმძღვანელბა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურადსრულებს საგადასახადო ვალდბულებს, ხელმძღვანელბს რა, საქარუელში მოქმედ საგადასახადო კანონმდებლის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომხდებულა კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დშვებით რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტყ სურვილ აქვს, განავითაროს კომპანია საქარუელში. მენეჯმენტყ სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფრისია კომპანიისათვის.

ბალნისის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარ ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელსაც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენას.

დირექტორის საბა კობა კვაჭანტარაძე

მთავარი ბუღალტერი ნანა მენთუაშვილი

2021 წლის ____ სექტემბერი

