

შპს „ახალი მიტარბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	11
6. ფინანსური ხარჯები	11
7. შემდგომი მოვლენები.....	12

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		20,053,699	8,654,992
საქონლის გაყიდვიდან		19,628,462	8,316,360
მომსახურების გაწევიდან		425,237	338,632
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,420,369)	(5,501,432)
საერთო მოგება		15,633,330	3,153,560
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(4,808,119)	(5,039,886)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(2,516,365)	(2,375,199)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,324,484)	(7,415,085)
საოპერაციო მოგება		8,308,846	(4,261,525)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(14,014,354)	(896,868)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	1,176,932
მოგება/(ზარალი)		(5,705,508)	(3,981,461)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(5,705,508)	(3,981,461)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(5,705,508)	(3,981,461)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/(ზარალი)		(5,705,508)	(3,981,461)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(5,705,508)	(3,981,461)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(5,705,508)	(3,981,461)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელების სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		20,053,699	8,654,992
საქონლის გაყიდვიდან		19,628,462	8,316,360
მომსახურების გაწვიდან		425,237	338,632
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,420,369)	(5,501,432)
საერთო მოგება		15,633,330	3,153,560
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(4,808,119)	(5,039,886)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(2,516,365)	(2,375,199)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,324,484)	(7,415,085)
საოპერაციო მოგება		8,308,846	(4,261,525)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(14,014,354)	(896,868)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	1,176,932
მოგება/(ზარალი)		(5,705,508)	(3,981,461)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(5,705,508)	(3,981,461)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(5,705,508)	(3,981,461)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/(ზარალი)☒		(5,705,508)	(3,981,461)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(5,705,508)	(3,981,461)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(5,705,508)	(3,981,461)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

კონსოლირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა აქტივები	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2020
ძირითადი საშუალებები	1,603,020	991,991	782,250
არამატერიალური აქტივები	2,167	12,472	11,662
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,736,314	-	-
საინვესტიციო ქონება	15,828,527	17,193,292	27,320,220
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21,170,028	18,197,755	28,114,132
მარაგები	22,812,893	18,061,336	22,763,390
მზა პროდუქცია	22,812,893	17,191,492	20,707,513
სხვა	-	869,844	2,055,877
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
გადახდილი ავანსები	-	1,135,670	-
სავაჭრო მოთხოვნები	317,177	3,216,433	4,214,250
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,810,946	504,413	1,870,250
სულ მოკლევადიანი აქტივები	24,941,016	22,917,852	28,847,890
სულ აქტივები	46,111,044	41,115,607	56,962,022
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(73,947,442)	(68,241,934)	(64,260,473)
სულ კაპიტალი	(73,947,242)	(68,241,734)	(64,260,273)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	1,956,264	775,161
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	114,205,082	85,694,766	99,371,791
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	114,205,082	87,651,030	100,146,952
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	5,491,687	15,979,474	16,442,588
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	361,517	5,443,134	4,265,887
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	274,326	346,838
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	9,377	20,030
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,853,204	21,706,311	21,075,343
სულ ვალდებულებები	120,058,286	109,357,341	121,222,295
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	46,111,044	41,115,607	56,962,022

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელების სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

კონსოლირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა აქტივები	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2020
ძირითადი საშუალებები	1,603,020	991,991	782,250
არამატერიალური აქტივები	2,167	12,472	11,662
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,736,314	-	-
საინვესტიციო ქონება	15,828,527	17,193,292	27,320,220
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21,170,028	18,197,755	28,114,132
მარაგები	22,812,893	18,061,336	22,763,390
მზა პროდუქცია	22,812,893	17,191,492	20,707,513
სხვა	-	869,844	2,055,877
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
გადახდილი ავანსები	-	1,135,670	-
სავაჭრო მოთხოვნები	317,177	3,216,433	4,214,250
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,810,946	504,413	1,870,250
სულ მოკლევადიანი აქტივები	24,941,016	22,917,852	28,847,890
სულ აქტივები	46,111,044	41,115,607	56,962,022
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(73,947,442)	(68,241,934)	(64,260,473)
სულ კაპიტალი	(73,947,242)	(68,241,734)	(64,260,273)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	1,956,264	775,161
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	114,205,082	85,694,766	99,371,791
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	114,205,082	87,651,030	100,146,952
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	5,491,687	15,979,474	16,442,588
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	361,517	5,443,134	4,265,887
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	274,326	346,838
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	9,377	20,030
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,853,204	21,706,311	21,075,343
სულ ვალდებულებები	120,058,286	109,357,341	121,222,295
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	46,111,044	41,115,607	56,962,022

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12,883,467)	423,358
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	14,190,000	(1,789,195)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,365,837)
სავალუტო კურსის ეფექტი		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	504,413	1,870,250
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,810,946	504,413

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
 პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
 ანა ანანიაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12,883,467)	423,358
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	14,190,000	(1,789,195)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,365,837)
სავალუტო კურსის ეფექტი		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	504,413	1,870,250
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,810,946	504,413

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
 პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
 ანა ანანიაშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ	არამაკონ ტროლებ ელი	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	200	(68,241,934)	(68,241,734)	-	(68,241,734)
ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
ცვლილება მთლიან სრულ შემოსავალში	-	(5,705,508)	(5,705,508)	-	(5,705,508)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
დეკემბერს	200	(73,947,442)	(73,947,242)	-	(73,947,242)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29
 სექტემბერს:

დირექტორი
 პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
 ანა ანანიაშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ	არამაკონ ტროლებ ელი	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	200	(68,241,934)	(68,241,734)	-	(68,241,734)
ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
ცვლილება მთლიან სრულ შემოსავალში	-	(5,705,508)	(5,705,508)	-	(5,705,508)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
დეკემბერს	200	(73,947,442)	(73,947,242)	-	(73,947,242)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29
 სექტემბერს:

 დირექტორი
 პაატა ასათიანი

 ფინანსური მენეჯერი
 ანა ანანიაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ახალი მიტარბი“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205229126, არის 2007 წლის 30 ოქტომბერს თბილისში, საქართველოში, დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ი.ჭავჭავაძის გამზ. N11 თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის კოხტას მთის ძირი, ბაკურიანი და მიტარბი, საქართველო.

წარმოადგენს საინვესტიციო კომპანიას, რომელიც ბაკურიანში კოხტას მიმდებარედ და ასევე მიტარბში ახორციელებს თავის საქმიანობას, კერძოდ კომპანიის კუთვნილ მიწებზე ხორციელდება საცხოვრებელი აპარტამენტების ბლოკების დეველოპმენტი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი საგანი განსაზღვრულია კომპანიის წესდების 1-ლი მუხლის მე-7 პუნქტით.

კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმოები, შპს „კოხტა ჰოტელ მენეჯმენტი“, შპს „კოხტა დეველოპმენტი“ რომლების 100%-იანი წილის მფლობელიცაა. შვილობილი საწარმოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ბაკურიანში კოხტას მიმდებარედ საცხოვრებელი აპარტამენტების ბლოკების დეველოპმენტი. კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები, რომლებთანაც ფორმდება წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებები სარეალიზაციო ფართების შემდგომ რეალიზაციასთან დაკავშირებით.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

	2020	2020
ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „GRDC BV“	100%	100%
	100%	100%

„GRDC BV“-ის დამფუძნებელიც არის ასევე ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „GRDC Holding BV“ („აქციონერი“) ინფორმაცია კომპანიის მესაკუთრეების შესახებ 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი გამოიყურება:

ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე დაფუძნებული კომპანია შპს „GRDC Management Co. 06“	44.05%
ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე დაფუძნებული კომპანია „Nelia Corporation AVV“	11.05%
სს „ლისი ლეიქ დეველოპმენტ“	6.28%
კიურასაოში დაფუძნებული კომპანია „GRDC NV“	1.99%
სხვა აქციონერები	36.63%
	100%

„GRDC Management Co. 06“-ის მფლობელები არიან ბობ მეიერი (ნიდერლანდების მოქალაქე), მამუკა ხაზარაძე (საქართველოს მოქალაქე) და ბადრი ჯაფარიძე (საქართველოს მოქალაქე), რომელთაგან თითოეული 33.3%-იანი წილის მფლობელია.

არცერთი ინდივიდუალური აქციონერი არ ფლობს ძირითადი აქციონერის წილის 20%-ზე მეტს.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მს ფასს-ის მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბასს-ის მიერ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ერთეულ ლარში .

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, ანგარიშგების მომზადების თარიღიდან შემდეგი 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა გადაწყვეტილებას იღებს მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას მოახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებებზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. აქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

(4.1) სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

(4.2) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- (დ) აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- (დ) არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(4.3) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, რომელშიც ეს ხარჯები გაიწია. ძირითად საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიაჩნიან, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვისთვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

<i>ძირითადი საშუალებების კატეგორიები</i>	<i>წელი</i>
ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
კომპიუტერები	5 წელი
დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	5 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ძირითად საშუალებების ერთეულის და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითად საშუალებების გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(4.4) მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შემცენის,

გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

(4.5) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

(4.6) საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს განაშთული პოზიციით.

(4.7) მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. 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 სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

(4.8) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

(4.9) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(4.10) ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები, 2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	1,203,777 909,710
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,637 34,582
საკომუნიკაციო ხარჯი	12,399 11,703
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	143 135
საბანკო ხარჯი	41,747 39,405
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1,221,662 1,379,664
სულ საოპერაციო ხარჯი	2,516,365 2,375,199

6. ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი	4,808,119 5,039,886
------------------	---------------------

7. შემდგომი მოვლენები

2021 წელს კვლავ გრძელდება ახალი კორონავირუსის („COVID-19“) პანდემია. აღნიშნულმა პანდემიამ შეაფერხა მსოფლიო ეკონომიკის განვითარება და არასახარბიელო გავლენა მოახდინა საქართველოს ეკონომიკაზეც. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად ბევრმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომაც, მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია პანდემიას განიხილავს, გასული წლის მსგავსად, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

თუმცა, ვინაიდან ვითარება სწრაფად იცვლება, ხელმძღვანელობას, პრაქტიკული თვალსაზრისით, კომპანიაზე ამ პანდემიის პოტენციური ზემოქმედების რაოდენობრივი შეფასება არ მიაჩნია მართებულიად. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ ყველა საჭირო და ჯეროვანი ზომა აქვს მიღებული კომპანიაზე ამ პანდემიის გავლენის შესასუსტებლად.