

შპს „თი როუდ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-17

შპს „თი როუდ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

		31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,407,693	1,548,672
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		1,407,693	1,548,672
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	75,715	32,690
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	7,986,573	6,851,550
მარაგები	9	1,803,678	715,767
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		9,865,966	7,600,007
მთლიანი აქტივები		11,273,660	9,148,678
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		62,080	62,080
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8,138,877	5,314,269
გადაფასების რეზერვი		-	-
		8,200,957	5,376,349
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		30,317	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		30,317	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	2,994,920	3,624,581
საგადასახადო ვალდებულებები		43,098	133,005
გადასახდელი პროცენტი		4,368	14,743
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
		3,042,386	3,772,329
მთლიანი ვალდებულებები		3,072,703	3,772,329
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11,273,660	9,148,678

ხელმოწერილი პირები:

შალვა ქელბაქიანი - გენერალური დირექტორი

შპს „თი როუდ“

შპს „თი როუდ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

		31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,407,693	1,548,672
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში		-	-
		1,407,693	1,548,672
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	75,715	32,690
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	7,986,573	6,851,550
მარაგები	9	1,803,678	715,767
მისაღები ღირებულებები და პროცენტები		-	-
		9,865,966	7,600,007
მთლიანი აქტივები		11,273,660	9,148,678
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		62,080	62,080
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8,138,877	5,314,269
გადაფასების რეზერვი		-	-
		8,200,957	5,376,349
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		30,317	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		30,317	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	2,994,920	3,624,561
საგადასახადო ვალდებულებები		43,098	133,005
გადასახდელი პროცენტი		4,368	14,743
გადასახდელი ღირებულებები		-	-
		3,042,386	3,772,329
მთლიანი ვალდებულებები		3,072,703	3,772,329
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11,273,660	9,148,678

ხელმოწერილი პირები:

შალვა ქელბაქიანი - გენერალური დირექტორი



შპს „თი როლდ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

		2020	2019
ამონაგები	11	15,191,465	26,682,695
თვითღირებულება	12	(11,494,356)	(23,636,753)
საერთო მოგება		3,697,109	3,045,942
სხვა შემოსავლები		48,943	38,454
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(903,150)	(469,117)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(12,466)	-
სხვა ხარჯები		(177,723)	(66,952)
საოპერაციო მოგება		2,652,714	2,548,327
ფინანსური შემოსავალი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(2,536)	(32,221)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(2,536)	(32,221)
მოგება დაბეგვრამდე		2,650,177	2,516,106
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		2,650,177	2,516,106
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,650,177	2,516,106

ხელმოწერი პირები:

შალვა ქელბაქიანი - გენერალური დირექტორი

შპს „თი როუდ“

შპს „თი როუდ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

		2020	2019
აღონებები	11	15,191,465	26,682,695
თვითღირებულება	12	(11,494,356)	(23,636,753)
საერთო მოგება		3,697,109	3,045,942
სხვა შემოსავლები		48,943	38,454
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(903,150)	(469,117)
ბიზნესის დაზარალებები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(12,466)	-
სხვა ხარჯები		(177,723)	(66,952)
საოპერაციო მოგება		2,652,714	2,548,327
ფინანსური შემოსავალი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(2,536)	(32,221)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(2,536)	(32,221)
მოგება ლაბგვრამდე		2,650,177	2,516,106
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		2,650,177	2,516,106
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა ბიჭისა და შემოღების გადაფასებითა, გადასახადების გამოყვებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,650,177	2,516,106

ხელმოწერილი პირები:

შალვა ქელაქიანი - გენერალური დირექტორი



შპს „თი როუდ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	62,080	-	2,784,891	2,846,971
წმინდა მოგება	-	-	2,703,809	2,703,809
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,703,809	2,703,809
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	62,080	-	5,488,700	5,550,780
წმინდა მოგება	-	-	2,650,177	2,650,177
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,650,177	2,650,177
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	62,080	-	8,138,877	8,200,957

ხელმოწერი პირები:

შალვა ქელბაქიანი - გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 9-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თი როუდ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი
(ლარი)

შპს „თი როუდ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დახრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუზიარებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	62,080	-	2,784,891	2,846,971
წილის მოგება	-	-	2,703,809	2,703,809
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,703,809	2,703,809
გადებული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	62,080	-	5,488,700	5,550,780
წილის მოგება	-	-	2,650,177	2,650,177
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,650,177	2,650,177
გადებული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	62,080	-	8,138,877	8,200,957

ხელმოწერილი პირები:

შალვა ქელაშაძე - გენერალური დირექტორი



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თი როუდ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 14 მარტს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, შალვა ქელბაქიანი ფლობს კომპანიის 85% წილს, ხოლო სოლიდარული პასუხისმგებლობის საზოგადოება იურიდიული კომპანია დიმიტრი ალექსიძე და ვლადიმერ გაბრიელაშვილი ფლობს 15%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო ტექნიკით მომსახურებასა და მათ გაქირავებას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ზ. ფანასკერტელის ქ., კორ. №19, ბ. №130

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.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2020 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების

შპს „თი როუდ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი
(ლარი)

დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში (მოცემულ გრაფაში ვადა მოცემულია საშუალო მაჩვენებელში, მეტ წილად სასარგებლო გამოყენების პერიოდი ინდივიდუალურად განისაზღვრება თითოეულ აქტივზე).

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური ხარჯი ასახულია სრულ შემოსავალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან აღიარდება იმავე პერიოდში როდესაც პროდუქცია ფიზიკურად მიეწოდა მომხმარებელს (დებიტორს). ფასდადგენა ხორციელდება პროდუქციის თვითღირებულების დადგენის შემდეგ, მოგების მარჟის განსაზღვრის შემდგომ.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო

შპს „თი როულ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი
(ლარი)

ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შპს „თი როუდ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი
(ლარი)

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,529,583	41,634	297,180	1,868,397
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	1,529,583	41,634	297,180	1,868,397
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2019	(249,712)	(4,635)	(67,694)	(322,041)
პერიოდის ცვეთა	(102,749)	(6,197)	(29,718)	(138,664)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(352,461)	(10,832)	(97,412)	(460,705)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	1,279,871	36,999	229,486	1,548,671
31 დეკემბერი 2020	1,177,122	30,802	199,768	1,407,692

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	1,529,583	6,318	297,180	1,833,081
შემოსვლა	-	35,316	-	35,316
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	1,529,583	41,634	297,180	1,868,397
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2018	(147,245)	(1,280)	(38,256)	(186,781)
პერიოდის ცვეთა	(102,467)	(3,355)	(29,438)	(135,260)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(249,712)	(4,635)	(67,694)	(322,041)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018	1,382,338	5,038	258,924	1,646,300
31 დეკემბერი 2019	1,279,871	36,999	229,486	1,548,671

შპს „თი როუდ“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის დეკემბერი
 (ლარი)

7. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31-12-20	31-12-19
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	75,701	32,690
სულ	75,701	32,690

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	4,579,467	5,784,497
გადახდილი ავანსები	2,077,119	146,269
სხვა მოთხოვნები	1,329,987	920,784
სულ	7,986,573	6,851,550

9. მარაგები

	31-12-20	31-12-19
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,803,678	715,767
სულ	1,803,678	715,767

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო ვალდებულებები	2,144,292	2,510,158
მიღებული ავანსები	843,154	925,643
გადასახდელი ხელფასები	7,475	188,780
სულ	2,994,920	3,624,581

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. ამონაგები

	2020	2019
პროდუქციის მიწოდებიდან	15,191,465	26,682,695
სულ	15,191,465	26,682,695

შპს „თი როუდ“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის დეკემბერი
 (ლარი)

12. თვითღირებულება

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(503,894)	(1,551,506)
მასალის ხარჯი	(8,745,979)	(12,468,175)
მომსახურების ხარჯი	(2,244,483)	(9,617,072)
სხვა ხარჯი	-	-
სულ	(11,494,356)	(23,636,753)

- კომპანია პროდუქციის წარმოებასთან დაკავშირებულ ყველა ხარჯს აკაპიტალიზირებს და შემდგომში ანაწილებს მის პროდუქციის თვითღირებულებაზე, შესაბამისად ყველა მასთან დაკავშირებული ხარჯი ჩამოიწერება მზა პროდუქციის თვითღირებულების სახით (მათ შორის საწარმოო: ცვეთა, მომსახურებები და შრომის ანაზღაურება)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(656,680)	(330,748)
სხვა ხარჯი	(107,805)	(3,110)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(138,664)	(135,259)
სულ	(903,150)	(469,117)

14. სხვა შემოსავლები და ზარალი

	2020	2019
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(12,466)	-
სულ	(12,466)	-

ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი და სხვა ხარჯები ასახავს ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებულ ზარალს და სხვა ჯარიმებს..

15. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ფინანსური ხარჯი	2020	2019
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(2,536)	(32,221)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(2,536)	(32,221)

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-

ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(2,536)	(32,221)
-----------------------------------	----------------	-----------------

ფინანსური ხარჯები გულისხმობს 2020 წლის განმავლობაში ლიზინგზე დარიცხულ პროცენტს.

16. მოგების გადასახადი

კომპანიას დაფუძნებიდან 2020 წლის დასრულებულ პერიოდამდე არ დაუფიქსირებია მოგება, იგი საოპერაციო და საინვესტიციო დანახარჯებს ნაწილობრივ შემოსავლიდან ფარავს ნაწილობრივ კი დამფუძნებელთა კაპიტალიდან, შესაბამისად კომპანიის დღის წესრიგში არ დამდგარა მოგების გადასახადის გადახდა.

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ დაშესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2019 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება).

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანია არ ფლობს საინვესტიციო ვალდებულებით არანაირ ქონებას.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

მოცემული ანგარიშგებების მიზნებისთვის კომპანიას არ გააჩნია არსებითი ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან.

სხვა დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	67,013	259,832

შპს „თი როუდ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი
(ლარი)

სულ	67,013	259,832
------------	---------------	----------------

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

2020 წლის განმავლობაში არსებულმა პანდემიურმა მდგომარეობამ (COVID-19) უარყოფითად იმოქმედა კომპანიის გამართულ და ეფექტურ მუშაობაზე. კერძოდ, კომპანიას გაეზარდა ხარჯები მომსახურების და საქონლის ფასების გაძვირების გამო. ასევე, მუნიციპალური და კერძო ტრანსპორტის მუშაობის შეფერხების გამო გაეზარდა მომსახურე პერსონალის ტრანსპორტირების და მათი ობიექტისთვის მოსახერხებელ ადგილას საცხოვრებელი პირობებით უზრუნველყოფის ხარჯები (ბინების და სასტუმროების ქირავნობა). პანდემიის პერიოდში სახელმწიფო სტრუქტურების შეფერხებული მუშაობა აისახა კომპანიის შემოსავლებზე - კერძოდ, სამუშაოს შესრულების აქტების და მიღება-ჩაბარების აქტების დაგვიანებით გაფორმებამ გამოიწვია შემოსავლების დაგვიანება რიგ პროექტებზე. ასევე, საქმიანობის განახლების ნებართვის მოპოვების ხარვეზის გამო, კომპანიის ბევრ მომწოდებელს არ მიეცა საქმიანობის განახლების უფლება, რამაც კომპანიას პრობლემები შეუქმნა საქონლის და მომსახურების ბაზარზე მოძიების კუთხით.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2021 წლის 21 სექტემბერს.