

შპს „მიდთაუნგრუპ“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს „მიდთაუნგრუპ“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	4
მოგება-ზარალის დასხვა სრული შემოსავლი საანგარიში.....	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „მიდთაუნგრუპ“ და მისი საქმიანობა	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები	18
4. ძირითადი საშუალებები	19
5. მარაგები.....	19
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	20
7. სესხები.....	20
8. საწესდებო კაპიტალი	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
10. შემოსავალი.....	21
11. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	21
12. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	21
13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულება.....	21
14. ფინანსური რისკების მართვა	22
15. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
16. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	24

8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მიდთაუნგრუპ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რომან გაბაიძე

ფრიდონ კვანტალიანი



28 სექტემბერი, 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	12 322	417 981
გადახდილი ავანსები			13 671
მიმდინარე მარაგები		6 165 895	3 625 477
სავაჭრო მოთხოვნები	6	8 848	21268
სხვა საგადასახადო აქტივი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3 291 773	3 315 020
სულ აქტივები		9 478 838	7 393 417
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2 944 313	3 080 154
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	11		
საგადასახადო ვალდებულება		165 273	164 837
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		2 889 248	1 653 003
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	1 818 620	1 535 268
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		808 050	502 240
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები			
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამოზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			

8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სულ ვალდებულებები	8 625 504	6 935 502
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	8	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	853 334	457 915
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	853 334	457 915
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	9 478 838	7 393 417

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რომან გაბაიძე

ფრიდონ კვანტალიანი

28 სექტემბერი, 2021 წელი

საქართველო,

ბათუმი



შპს „მიდთაუნგრუპ“

მოგება-ზარალის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	10	486 021	629 297
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(348069)	(468 016)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(5507)	(15 161)
საკონსულტაციო ხარჯი		(4 270)	(8 325)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(3 503)	(2 243)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(7626)	(12 569)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(954)	(3 574)
საოპერაციო მოგება		116 092	119 410
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(29583)	(15 938)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(29583)	(15 938)
მოგების გადასახადი			(2 665)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		86509	100 806
შეწყვეტილი ოპერაციები			
მოგება/(ზარალი)		86509	100 806
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		86509	100 806

8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

მოგება-ზარალის ანგარიში

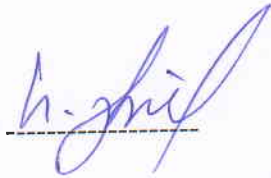
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რომან გაბაიძე



ფრიდონ კვანტალიანი



28 სექტემბერი, 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი



შპს „მიდთაუნგრუპ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია ავანსები	2 124 891	2 003 162
მიღებულია დებიტორებისგან	251 404	236 006
გაცემულია მომწოდებლებზე	(2 052 858)	(2 258 956)
გაცემული ანგარიშვალდებულ პირზე		
გადახდილი გადასახადები	(12942)	(15 864)
გადახდილია ხელფასები	(868950)	(683 667)
საოპერაციო ხარჯები		
არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(29 583)	(4 779)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(588 038)	(724 098)
ფულადი ნაკადებისა ფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	526 716	1 129 600
გადახდილი დივიდენდი		(14 348)
კაპიტალის შემცირება		
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	526 716	1 115 252
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
დაფარული სესხი	(142391)	(61 213)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(142 391)	(61 213)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებში	(304 686)	329 941
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	417981	29 704
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	12322	359 645

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 სექტემბერს.
8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რომან გაბაიძე



ფრიდონ კვანტალიანი



28 სექტემბერი, 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი



შპს „მიდთაუნგრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილიზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	457 915	457 915
მოგება წლის განმავლობაში		395 419	395 419
დივიდენდის განაწილება			
გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება			
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	853 334	853 334

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რომან გაბაიძე




ფრიდონ კვანტალიანი



8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

28 სექტემბერი, 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „მიდთაუნგრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „მიდთაუნგრუპ“ და მისი საქმიანობა

შპს „მიდთაუნგრუპ“-ი ფუნქციონირებს 2015 წლის 16 აპრილიდან ქალაქ ბათუმში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

რომან გაბაიძე 61002004292, საქართველო - 25%

დმიტრო კოპელიოვიჩ 2504301513, EX900144, უკრაინა - 25%

ოლექსანდრ დომნიჩ, 2615300957, EE625916, უკრაინა - 15%

რომან შაპოვალ, 2583814190, UK661570, უკრაინა - 10%

იანოშ ბელქანია 753847698 რუსეთის ფედერაცია - 25%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ბინების რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ფიროსმანის ქ., N18, სართული 15, ბინა N91

ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ფიროსმანის ქ., N18, სართული 15, ბინა N91

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი მნიშვნელობის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებამო მზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები—გაზომვის ძირითადი პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილები სთანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასებას ხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ანუ იმედოვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმომ შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზითგან თავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძვლით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძვლით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით. *მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა*

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო

პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

-აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არა ფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;

-რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელისმ ანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი მნიშვნელობები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში აღრიცხოს ერთერთი შემდეგი მეთოდით:

თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში; ან

წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს მსს ფასს-ს, ამგვარ ინვესტიციას აფასებს თვითღირებულებით, მანამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის ეს ინვესტიცია უნდა შეაფასოს შემდეგი სიდიდეებიდან ერთ-ერთით:

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების სმისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნოლოგიური საშუალებებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულპერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ სასარგებლო ვადაზე მათი ღირებულების თანაბარი განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობა-ნაგებობა	50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაშია სახელისა საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებული ამოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდაიქმნება შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიანი შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია სხვა აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვა პერიოდში, სხვა მთლიანი შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებამაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ანგარიშგებას, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდასხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.

მარაგები. საწარმო მმარაგიუნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდვ ასსშორის უმცირესი თანხით,

რომელსაც გამოკლებულია ქვესპროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭიროდ ანაზღაურები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს:

მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარდან ანაზღაურებს,

ასევე ისეთ დანაზღაურებს,

რომლებიც გაწეულია მის მოცემულადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო დგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმო მოცვლისა ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოსუნდა შეაფასოს,

გაუფასურებულია თუ არამისი მარაგი,

რაციმასნიშნავს,

რომ შეუძლებელია მათისა ბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად,

ეს შეიძლება გამოწეული იყოს მარაგის დაზიანებით,

მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით).

იმ შემთხვევაში,

თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამპუნქტების მიხედვით,

საწარმო მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭიროდ ანაზღაურებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი.

ზემო აღნიშნული პუნქტები,

ზოგიერთ შემთხვევაში,

ასევე მოითხოვს წინაპერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

სავაჭრო დასახვა მოთხოვნები.

სავაჭრო დასახვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი

(უიმედო)

აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე

–

ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა უცილებელი პროცედური

ს დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

მანამდე ჩამოიწერილი

თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში

გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით,

საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი.

გადახდილი ავანსი არამიმდინარედა ისახება,

როცა გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება

არ

არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან,

რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედიქნება კლასიფიცირებული.

აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის

, როგორც კომპანია ამაქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა,

რომ კომპანია მიიღებს ამაქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვაგადახდილიავანსებიმოგება-

ზარალშიჩამოიწერებაგადახდილავანსთანდაკავშირებულისაქონლისანმომსახურები
სმილებისას. თუარსებობსიმისნიშნები,

რომგადახდილავანსთანდაკავშირებულისაქონლისანმომსახურებისმილებაშეიძლება
რმოხდეს,

გადახდილიავანსისსაბალანსოდირებულებაშესაბამისადჩამოიწერებადაშესაბამისიგა
უფასურებისზარალიაისახებაწლისმოგება-ზარალში.

ფულიდაფულისექვივალენტები.ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს
ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან
მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი
თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება
ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის
გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი
ნაშთებიანკისდეპოზიტისჩათვლითამოდებულიაფული და ფულის
ექვივალენტებიდანფულადისახსრებისანგარიშგებისთვის.

ნაშთები,რომლებიცაკრძალულიაგაცვლისათვისანგამოიყენებავალდებულების
დასაფარად

სულმცირეანგარიშგებისპერიოდისთორმეტითვისშემდეგწარმოდგენილია
შეზღუდულდეპოზიტებშიფინანსურიპოზიციისანგარიშგებაში.

საწესდებოკაპიტალი.საზოგადოების

საწესდებოკაპიტალიგანისაზღვრებაკომპანიისწესებისმიერ.

ცვლილებებიკომპანიისწესდებაში

(სააქციოკაპიტალში,

მფლობელობაშიდასხვაცვლილებებისჩათვლით)

იქნებაგანხორციელებულიმხოლოდკომპანიისმფლობელებისგადაწყვეტილებაზედაყ
რდნობით. უფლებამოსილიკაპიტალიაღიარდება

როგორცსაწესდებოკაპიტალიკომპანიისკაპიტალშიიმზომით,რომლის მიხედვითაც
ის გადანაწილდა კომპანიაზემფლობელებისმიერ.

ყველა

ფულადიანმატერიალურიკონტრიბუციები

(წილი),

რომელიცგანხორციელდაკომპანიისმფლობელებისმიერრომლებიცგანსაზღვრულიყ
ოკომპანიისსაწესდებოკაპიტალისგასაზრდელად,მაგრამარიყოსახულიკომპანიისწეს
დებაშიანგარიშგებისპერიოდისბოლოსთვისარისაღიარებული,როგორცგადახდილიკ
აპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან
გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.
საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად

დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები.

ნასესხებს სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხების სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებს სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: (ა) ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც საღწერილიამე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“; (ბ) ფინანსური ჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად; და (გ) უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები ისინაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად. საწარმომ ნასესხებს სახსრებთან დაკავშირებული ყველაწარმოიდან დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი მიმდინარე მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტის რულებს თავის სახელშეკრულებით ვალდებულია დაამგვარიდა ვალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადიაქტივების დავალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილის აკურსო მოგება და საკურსო ზარალის აკურსაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული

ოფიციალურის ავალუტოკურსის მიხედვით აღიარებული ამოგება-ზარალი შიგნით სურში შემოსავლის ან ზარალის სახით.

კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულები თქარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095
ლარი/1 გირვანქა სტერლინგი	4.4529	3.7593

შემოსავლის აღიარება.

შემოსავლის აღიარება აქტივების დავალდებულებების აღიარების და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია.

საწარმოში შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების განგარიშგება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაზრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

ხარჯები

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ხარჯების აღიარება აქტივების დავალდებულებების აღიარების და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმო მუნდა აღიაროს ხარჯის რეალური შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგების ან დაზარალების ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადისა წარმოს	პრინციპი.	მენეჯმენტმა
ფინანსური ანგარიშგებამოამზადა,		როგორც მოქმედმასაწარმომ,
რაციონალის წინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივისა ქმნიანობის ფარგლებში.		ამ შეფასების გამოყენებისას,
მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა,		
მიმდინარესასაქონლო-მატერიალური მარაგები,		
ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ შესაძლებლობებს,		
დაგაანალიზა ფინანსური ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.		

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენებისვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენებისვადებისგანგარიშებაშეფასებისსაქმეადაეფუძნება მსგავსაქტივებთან დაკავშირებითარსებულგამოცდილებას. ამაქტივებშიჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლისთანთქმად ძირითადად მოხმარებისმეშვეობითხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამაქტივებში ჩადებულის სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილის სასარგებლო გამოყენებისვადებისგანგარიშებასახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამაქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებები თვამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდის უუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარეზოგადეკონომიკური პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსა და იმედოვნობას ადა გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვი- ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31	3 039 792	269 148	6 855	8 658	12 446	3 336 899

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დეკემბერი 2019						
რეალიზაცია						-
რეკლასიფიკაცია						
აღდგენა						-
შესყიდვა		4635	1344	780		6759
დირეზულება 31 დეკემბერი 2020	3 039 792	273783	8199	9438	12 446	3343658
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	(14 630)	(1 130)	(1 245)	(4 875)	(21 879)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020		(27108)	(787)	(866)	(1 245)	(30006)
წმინდა საბალანსო დირეზულება						
31 დეკემბერი 2019	3 039 792	254518	5725	7413	7571	3315019
31 დეკემბერი 2020	3 039 792	232045	6282	7327	6326	3291772

ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების არ არის იპოთეკით დატვირთული და დაგირავებული.

შეძენილია მიწის ნაკვეთი საკადასტრო მონაკვეთებით N 05.32.14.214 არასასოფლო-სამეურნეო-დანიშნულების, დაზუსტებული ფართობი 2526 კვ.მეტრი, ნაკვეთის წინა ნომერი :05.32.14.131; 05.32.14.130

ΑΑΙΣΕΑΑΕΕ: ΑΑΔΕ ΑΔΕΠΑ P/N: 61006018438; ΑΔΕΕ ΑΔΕΠΑ P/N: 61006017592

ΟΑΑΙΕ:ΙΕΒΕΟ ΙΕΑΑΕΕ ΑΑ ΟΑΙΙΑ ΙΑΑΑΙΑΑΕ; (Ο×ΕΑΔΕΑΑΑ ΑΑ ΙΕΑΕΙΑΔΕΑΑΑ ΟΙΑΕΕ ΙΑΑΙΙΑΔΑΙΑΑΙΕ) ΑΑΑΑΟΑΥΑΙΕ ×ΑΔΕΕ 965 ΕΑ.Ι ΟΑΔΕΙ ×ΑΔΕΙΑΕΟ ΙΘΙΙΑ ΟΑΙΙΑΕΟ Ι ΟΑΔΕΘΕΑΑΙ ΕΑΕΕ ΙΑ-9 ΟΑΔΕΘΕΑ ΔΟΘΑΔΕΕ ΑΕΙΑΕ ΟΙΙΕΟ ΟΑΔΕΙ ΣΕΘΑΔΕΑΑΑ ΟΑΑΑΑΙΟ 337 750 ΑΟΥ ΑΙΕΑΔΕΟ ΑΘΑΕΑΑΕΑΙΟ ΕΑΔΟ;

მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია მშენებლობის პროცესში მყოფი გასაყიდად გამიზნულობები, კომერციული ფართებიკერძოდ:

მარაგები	2020	2019
----------	------	------

8-24

გვერდებზეწარმოდგენილიგანმარტებითიშენიშვნებიფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელინაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქონელი	45786	1677
ბათუმი ზღვისპირის ქ. #4	4911	114 154
დაუმთავრებელი წარმოება	5878974	3 273 907
მზა პროდუქცია	232398	230 195
ჯამი	6 162 069	3 619 934

დაუმთავრებელი წარმოების სახით კომპანიას გააჩნია საცხოვრებელი ბინები მშენებლობის პროცესში და გასაყიდი კომერციული ფართები.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.		
ნაღდი ფული	310	66 163
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12012	230 467
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		121 351
ფული სხვა საბანკო ანგარიშზე	0	0
სულ	12 322	417 981

ფულადი სახსრების ნაშთები 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ფულად ნაშთებს

6. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია

რომან გაბაიძე 61002004292, საქართველო - 25%

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დმიტრო კოპელიოვიჩ 2504301513, EX900144, უკრაინა - 25%

ოლექსანდრ დომნიჩ, 2615300957, EE625916, უკრაინა - 15%

რომან შაპოვალ, 2583814190, UK661570, უკრაინა -10%

იანოშ ბელქანია 753847698 რუსეთის ფედერაცია 25%

0

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო ვალდებულებები	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2 944 313	3 079 906
მიღებული ავანსი	-	-
ჯამი	2 944 313	3 079 906

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით.

8. შემოსავალი

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მიდთაუნგრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის შემოსავლის წყაროა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ბინების რეალიზაცია, რომელიც 2019 წელს განხორციელდა.

შემოსავლები	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8 877	3 449
შემოსავალი იჯარიდან	4 873	9 661
შემოსავლები ბინების რეალიზაციიდან	199 304	380 939
ავანსის სახით წინასწარ დაბეგრილი შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან	272 966	235 249
ჯამი	486020	629 297

9. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

კომპანიის ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები 2020 წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2020	2019
საკანცელარიო ხარჯი	87	1 941
აუდიტის მომსახურების ხარჯი	12712	
კომპიუტერის ხარჯი	547	93

8-24

გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბანკის მომსახურების საკომისიო	3729	1 539
ჯამი	17075	3 574

10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არარსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო დამარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას ხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის ამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში

ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებითიფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული

მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

12. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

2019 წლის ბოლოს და 2020 წლის დასაწყისში ინფორმაციამ მსოფლიო მასშტაბით იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი. მსოფლიო ეკონომიკისთვის შემაფერხებელ გარემოებად იქცა. აქედან გამომდინარე მნიშვნელოვანია ახალი კორონავირუსით გამოწვეული ეფექტის შეფასება კომპანიის მომავალი ფუნქციონირების ასპექტში. აღნიშნულმა ფაქტმა კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე გავლენა იქონია. გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიის კლიენტების 95% წარმოადგენს უცხოელებს, ჩაკეტილმა საზღვრებმა და გამკაცრებულმა რეგულაციებმა გამოიწვია შემოსავლების შეზღუდვა, გაყიდვების შემცირება. ბიზნეს აქტივობა რეგულაციების მოხსნისთანავე განახლდა, თუმცა არა იმ ტემპებით, როგორც ეს პანდემიამდე პერიოდში იყო.

13. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები