

შპს „ჩაჩო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		271,265	281,457
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება		271,265	281,457
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,429	281,602
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,290,947	961,625
გაცემული საგადასახადო ავანსები	9	26,629	39,679
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	125,280	15,628
მისაღები პროცენტები		4,757	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,449,041	1,298,533
სულ აქტივები		1,720,307	1,579,991
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	253,687	295,574
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		253,687	295,574
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		458	7
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	721,388	295,897
მოკლევადიანი სესხები		(140,000)	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		581,846	295,904
მთლიანი ვალდებულებები		835,533	591,477
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	137,901
გაუნაწილებელი მოგება		850,612	665,085
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		34,162	185,527
მთლიანი კაპიტალი		884,774	988,514
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		1,720,307	1,579,991

ხელმოწერილია

დირექტორი: სოფიო კაპანაძე

28 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

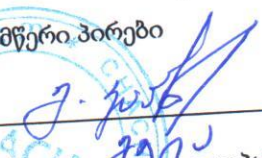
გულალტერი: მარინე მღებრიშვილი

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩაჩო“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11 4,196,780	2,672,140
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13 (59,619)	(75,732)
ცვეთის ხარჯი	6 (14,470)	(6,898)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12 (4,083,051)	(2,471,648)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	-	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	39,639	117,862
კურსთა შორის სხვაობა	14,461	65,678
საპროცენტო ხარჯი	-	-
ფინანსური ხარჯი	14,461	65,678
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
ფინანსური შემოსავალი	14,461	65,678
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	6,560	2,096
სხვა შემოსავალი	(1,793)	(109)
სხვა ხარჯები	58,867	185,527
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	(24,706)	-
მოგების გადასახადი	34,162	185,527
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		

ხელმძღვანელი პირები

დირექტორი:  კაპანაძე

28 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

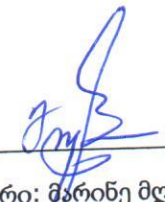
შპს „ჩაჩო“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2019	137,901	665,085	185,527	988,514
გაუნაწილებელი მოგება	-	185,527	(185,527)	-
კაპიტალის შემცირება	(137,901)	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	34,162	34,162
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	-	850,612	34,162	884,774

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი:  სოფიო კაპანაძე

28 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი:  მარინე მღებრიშვილი

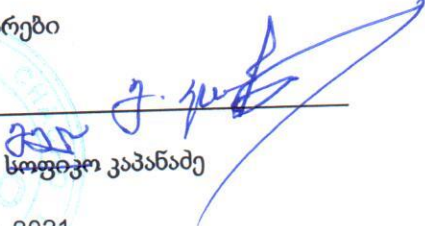
თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩაჩო“

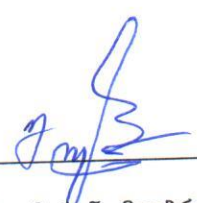
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,252,960	2,251,495
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(2,924,449)	(1,565,245)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(17,998)	(507,533)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	167,514	(5,357)
გადახდილი გადასახადები	(144,492)	(156,607)
სხვა	333,534	16,753
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობები	(4,278)	(278,217)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	(4,278)	(278,217)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ნასესხები თანხები	302,086	496,763
გაცემული დივიდენდები	-	(201,189)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(483,973)	(18,931)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(29,253)	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(8,464)	283
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(219,604)	276,926
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	109,652	15,462

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი:  სოფიკო კაპანაძე

28 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო


ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჩაჩო“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

4

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

5

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

6

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

7-19

1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	12
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. მარაგები	13
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
9. გაცემული ავანსები	14
10. გრძელვადიანი სესხები	14
11. მოკლევადიანი ვალდებულებები	14
12. შემოსავალი მომსახურებიდან	15
13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
15. უცხოური ვალუტის რისკი	15
16. მოგების გადასახადი:	16
17. დაკავშირებული მხარეები	17
18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	17

შპს „ჩაჩო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება		271,265	281,457
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		271,265	281,457
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,429	281,602
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,290,947	961,625
გაცემული საგადასახადო ავანსები	9	26,629	39,679
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	125,280	15,628
მისაღები პროცენტები		4,757	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,449,041	1,298,533
სულ აქტივები		1,720,307	1,579,991
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	253,687	295,574
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		253,687	295,574
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		458	7
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	721,388	295,897
მოკლევადიანი სესხები		(140,000)	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		581,846	295,904
მთლიანი ვალდებულებები		835,533	591,477
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	137,901
გაუნაწილებელი მოგება		850,612	665,085
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		34,162	185,527
მთლიანი კაპიტალი		884,774	988,514
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		1,720,307	1,579,991

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გელა კაპანაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

28 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩაჩო“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	4,196,780	2,672,140
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(59,619)	(75,732)
ცვეთის ხარჯი	6	(14,470)	(6,898)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(4,083,051)	(2,471,648)
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი		-	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		39,639	117,862
კურსთა შორის სხვაობა		14,461	65,678
საპროცენტო ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი		14,461	65,678
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
ფინანსური შემოსავალი		-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		14,461	65,678
სხვა შემოსავალი		6,560	2,096
სხვა ხარჯები		(1,793)	(109)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		58,867	185,527
მოგების გადასახადი		(24,706)	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		34,162	185,527

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გელა კაპანაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩაჩო“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2019	137,901	665,085	185,527	988,514
გაუნაწილებელი მოგება	-	185,527	(185,527)	-
კაპიტალის შემცირება	(137,901)	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	34,162	34,162
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	-	850,612	34,162	884,774

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გელა კაპანაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

28 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩაჩო“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,252,960	2,251,495
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,924,449)	(1,565,245)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(17,998)	(507,533)
გადახდილი გადასახადები	167,514	(5,357)
სხვა	(144,492)	(156,607)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	333,534	16,753
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,278)	(278,217)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,278)	(278,217)
ნასესხები თანხები	302,086	496,763
გაცემული დივიდენდები	-	(201,189)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(483,973)	(18,931)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(29,253)	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(8,464)	283
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(219,604)	276,926
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	109,652	15,462

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გელა კაპანაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩაჩო“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ჩაჩო“ დაფუძნდა 2018 წლის 13 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფელი დილომი, თინათინის ქ. N 22, სართული 2, ბინა N20, საიდენტიფიკაციო კოდი 416340784.

კომპანიის დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის ქალბატონი სოფიკო კაპანაძე პ/ნ 18001018004.

შპს „ჩაჩო“-ს საქმიანობის სფეროებია: ძირითადი - არასპეციალიზირებული საბითუმო ვაჭრობა. ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 46900 და დამატებითი - საცხოვრებელი შენობების ყიდვა-გაყიდვა. ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 68101.

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	3.2766	2.8677
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	4.0233	3.2095

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მმს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“).

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მიღარები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 – 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს „ჩაჩო“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი აგანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება,

შპს „ჩაჩო“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი.

როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

შპს „ჩაჩო“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	შენობები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
დეკემბერი 31, 2018	-	10,119	-	10,119
მატება	-	15,002	263,303	278,305
კლება	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2019	-	25,121	263,303	288,424
მატება	-	1,470	2,808	278,305
კლება	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2020	-	26,591	266,111	292,702
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>				
დეკემბერი 31, 2018	-	-	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	68	6,899	6,966
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2019	-	68	6,899	6,967
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	5165.56	9,305	14,470
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2020	-	5,234	16,204	21,437
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>				
დეკემბერი 31, 2018	-	10,119	-	10,119
დეკემბერი 31, 2019	-	25,053	256,404	281,457
დეკემბერი 31, 2020	-	21,358	249,907	271,265

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
საქონელი	1,429	281,752
სულ	1,429	281,752

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,290,947	961,625

შპს „ჩაჩო“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

სულ	1,290,947	961,625
-----	-----------	---------

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ფული საბანკო ანგარიშებზე	13	6,911
ნაღდი ფული	125,267	8,717
სულ	125,280	15,628

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. გაცემული საგადასახადო ავანსები

კომპანიის მიერ გაცემული ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
გაცემული საგადასახადო ავანსები	26,629	39,679
სულ	26,629	39,679

კომპანიის გრძელვადიანი სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

10. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები	253,687	295,574
სულ	253,687	295,574

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	721,388	295,897
სულ	721,388	295,897

შპს „ჩაჩო“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

12. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,196,780	2,672,140
სულ	4,196,780	2,672,140

13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	(4,083,051)	(2,471,648)
სულ	(4,083,051)	(2,471,648)

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ბანკის სესხის პროცენტის დაფარვა	(29,253)	(5,407)
შრომის ანაზღაურება	(19,552)	(35,205)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(5,000)	(2,195)
ბანკის საკომისიო	(4,947)	(5,238)
სხვა საერთო ხარჯი	(618)	(8,567)
ტრანსპორტის ხარჯი	(250)	(2,329)
რკინიგზის "საქართველოს რკინიგზა" და	-	(12,016)
ლოჯისტიკის ხარჯები	-	(4,775)
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	(4,775)
	(59,619)	(75,732)

15. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დემონირებული უცხოურ ვალუტაში).

შპს „ჩაჩო“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დემონირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დემონირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

16. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ზეგრავს განაწილებულ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,290,947	961,625
საბანკო ვალდებულება	(253,687)	(295,574)
	1,037,260	666,051

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

17. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	12055	26147
	12055	26147

18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.

საანგარიშო თარიღის შემდგომ COVID-19-თან დაკავშირებული პანდემია არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.