



2020

შპს „ტკბილი ქვეყანა“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დამკვეთები და შეფასებები	18
5. ამონაგები	19
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
8. მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	20
9. მოგების გადასახადი	20
10. ძირითადი საშუალებები	22
11. აქტივი გამოყენების უფლებით	23
12. მარაგები	24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
14. წინასწარ გადახდები	24
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
16. საწესდებო კაპიტალი	25
17. საიჯარო ვალდებულებები	25
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
19. საგადასახადო ვალდებულებები	25
20. ფინანსური რისკის მართვა	26
21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ტკბილი ქვეყნის” მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტკბილი ქვეყნის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების სრული ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიას არ აქვს ფიზიკურად იდენტიფიცირებული საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალებება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვახდინეთ ძირითადი საშუალებების ნაწილის ფიზიკური ინსპექტირება და მათი არსებობის დადასტურება. დაუდასტურებელი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 171,583 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ძირითადი საშუალებების არსებობასა და რაოდენობრივ სიზუსტეზე. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ვადაგასული საქონლის ჩამოწერის ღირებულების სიზუსტესა და მის კლასიფიკაცაზე, რომელიც მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია 54,980 ლარის ოდენობით, როგორც „საოპერაციო ხარჯების“ შემადგენელი ელემენტი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებისა თუ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ტკბილი ქვეყნის" მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტკბილი ქვეყნის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების სრული ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიას არ აქვს ფიზიკურად იდენტიფიცირებული საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალებება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვახდინეთ ძირითადი საშუალებების ნაწილის ფიზიკური ინსპექტირება და მათი არსებობის დადასტურება. დაუდასტურებელი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 171,583 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ძირითადი საშუალებების არსებობასა და რაოდენობრივ სიზუსტეზე. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ვადაგასული საქონლის ჩამოწერის ღირებულების სიზუსტესა და მის კლასიფიკაცაზე, რომელიც მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია 54,980 ლარის ოდენობით, როგორც „საოპერაციო ხარჯების“ შემადგენელი ელემენტი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებისა თუ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

Closer to you

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ზომ არ ტოვებს ისეთ მთაბუქდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალდება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე მიღა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

Closer to you

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვლენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული ადრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2021

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი მენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი უი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2021



Closer to you

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	5	25,831,039	24,965,249
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(15,978,478)	(16,579,857)
საერთო მოგება		9,852,561	8,385,392
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,218,703)	(1,629,354)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(4,939,495)	(4,236,649)
საოპერაციო ხარჯები		(53,946)	(186,033)
საოპერაციო მოგება		3,640,417	2,333,356
სხვა შემოსავალი		9,140	17,094
ფინანსური ხარჯი		(164,478)	(206,042)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(162,247)	(4,309)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი		(39,552)	(28,340)
მოგება დაბეგვრამდე		3,283,280	2,111,759
მოგების გადასახადი	9	-	(3,914)
წლის მოგება		3,283,280	2,107,845
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,283,280	2,107,845

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

ლია ზარიძე
 დირექტორი

ირინე ინანიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტკბილი ქვეყანა“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	5	25,831,039	24,965,249
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(15,978,478)	(16,579,857)
საერთო მოგება		9,852,561	8,385,392
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,218,703)	(1,629,354)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(4,939,495)	(4,236,649)
საოპერაციო ხარჯები		(53,946)	(186,033)
საოპერაციო მოგება		3,640,417	2,333,356
სხვა შემოსავალი		9,140	17,094
ფინანსური ხარჯი		(164,478)	(206,042)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(162,247)	(4,309)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი		(39,552)	(28,340)
მოგება დაბეგვრამდე		3,283,280	2,111,759
მოგების გადასახადი	9	-	(3,914)
წლის მოგება		3,283,280	2,107,845
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,283,280	2,107,845

დამტკიცებულია გამოსამგებად-სელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

ლია ზარიძე
დირექტორი

ირინე ინანიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,569,158	6,467,803
არამატერიალური აქტივები		55,996	65,672
წინასწარ გადახდები	14	179,578	570,103
აქტივი გამოყენების უფლებით	11	5,797,055	6,227,662
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,601,787	13,331,240
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	3,019,213	2,732,709
აქტივის დაბრუნების უფლება		39,421	32,488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,351,276	2,297,208
წინასწარ გადახდები	14	214,471	114,204
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	920,308	290,650
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,544,689	5,467,259
სულ აქტივები		19,146,476	18,798,499
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		11,986,124	10,689,784
სულ კაპიტალი		11,986,324	10,689,984
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	17	5,927,948	6,186,809
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,927,948	6,186,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები		36,826	36,826
საიჯარო ვალდებულებები	17	280,556	255,815
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება		63,530	48,918
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	762,404	1,332,485
საგადასახადო ვალდებულებები		88,888	247,662
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,232,204	1,921,706
სულ ვალდებულებები		7,160,152	8,108,515
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,146,476	18,798,499

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

ლია ზარიძე
 დირექტორი

ირინე ინანიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,569,158	6,467,803
არამატერიალური აქტივები		55,996	65,672
წინასწარ გადახდები	14	179,578	570,103
აქტივი გამოყენების უფლებით	11	5,797,055	6,227,662
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,601,787	13,331,240
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	3,019,213	2,732,709
აქტივის დაბრუნების უფლება		39,421	32,488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,351,276	2,297,208
წინასწარ გადახდები	14	214,471	114,204
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	920,308	290,650
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,544,689	5,467,259
სულ აქტივები		19,146,476	18,798,499
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		11,986,124	10,689,784
სულ კაპიტალი		11,986,324	10,689,984
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	17	5,927,948	6,186,809
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,927,948	6,186,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები		36,826	36,826
საიჯარო ვალდებულებები	17	280,556	255,815
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება		63,530	48,918
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	762,404	1,332,485
საგადასახადო ვალდებულებები		88,888	247,662
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,232,204	1,921,706
სულ ვალდებულებები		7,160,152	8,108,515
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,146,476	18,798,499

დამტკიცებულია გამოსაშვად სელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

ლია ზარიძე
დირექტორი

ირინე ინანიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა N16)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019	200	9,619,566	9,619,766
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,107,845	2,107,845
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,037,627)	(1,037,627)
31 დეკემბერი 2019	200	10,689,784	10,689,984
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,283,280	3,283,280
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,986,940)	(1,986,940)
31 დეკემბერი 2020	200	11,986,124	11,986,324

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

ლია ზარიძე
 დირექტორი

ირინე ინანიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა N16)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019	200	9,619,566	9,619,766
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,107,845	2,107,845
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,037,627)	(1,037,627)
31 დეკემბერი 2019	200	10,689,784	10,689,984
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,283,280	3,283,280
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,986,940)	(1,986,940)
31 დეკემბერი 2020	200	11,986,124	11,986,324

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

ლია ზარიძე
 დირექტორი

ირინე ინანიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

საოპერაციო საქმიანობა	შენიშვნა	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		30,251,844	28,597,991
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(18,988,774)	(18,068,453)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,908,871)	(4,080,498)
გადახდილი გადასახადები		(3,089,371)	(3,179,777)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადახდები		(320,303)	(114,696)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,944,525	3,154,567
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,085,053)	(1,139,387)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		6,497	16,902
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,078,556)	(1,122,485)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის გადახდა		-	(771,712)
მიღებული სესხები		-	-
გადახდილი პროცენტი		-	(545,858)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(239,154)	(216,400)
გადახდილი დივიდენდები	16	(1,986,940)	(1,037,627)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,226,094)	(2,571,597)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა გაზრდა (შემცირება)		639,875	(539,515)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		(10,217)	(1,282)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	15	290,650	831,447
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	15	920,308	290,650

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

ლია ზარიძე
 დირექტორი

ირინე ინანიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

საოპერაციო საქმიანობა	შენიშვნა	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		30,251,844	28,597,991
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(18,988,774)	(18,068,453)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,908,871)	(4,080,498)
გადახდილი გადასახადები		(3,089,371)	(3,179,777)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადახდები		(320,303)	(114,696)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,944,525	3,154,567
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,085,053)	(1,139,387)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		6,497	16,902
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,078,556)	(1,122,485)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის გადახდა		-	(771,712)
მიღებული სესხები		-	-
გადახდილი პროცენტი		-	(545,858)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(239,154)	(216,400)
გადახდილი დივიდენდები	16	(1,986,940)	(1,037,627)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,226,094)	(2,571,597)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა გაზრდა (შემცირება)		639,875	(539,515)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		(10,217)	(1,282)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	15	290,650	831,447
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	15	920,308	290,650

დამტკიცებულია გამოსაშვებად სტამბდვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს:

ლია ზარიძე
 დირექტორი

ირინე ინანიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტკბილი ქვეყანა“ დაფუძნდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2005 წლის 15 დეკემბერს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მდებარეობს საქართველოში და იმყოფება საქართველოს საკანონმდებლო ორგანოს რეგულირების ქვეშ. კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ჭყონდიდელის ქუჩა N 56.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტკბილი ქვეყნის“ მფლობელია ამირან ქორთიაშვილი (100%).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და ვაჭრობა.

ყოველდღიურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ საკითხებს არეგულირებს კომპანიის დირექტორი. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტკბილი ქვეყნის“ დირექტორია ლია ზარიძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით და ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში- ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

საანგარიშგებო 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. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის 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 ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2020	2019
1 USD/GEL	3.1097	2.8192
1 EUR/GEL	3.5519	3.1553

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც 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 დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებით შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება

„სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები- ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი

3. მნიშვნელოვანი საბალანსო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლება 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.

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 ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

ძირითადი საშუალებები	სასარგებლო ვადა(წელი)
მანქანა-დანადგარები	2-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-12
ელექტრო აღჭურვილობა	2-12
სატრანსპორტო საშუალებები	2-10
სხვა	2-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი საბალანსო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება, გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარ გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარ გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა წინასწარ გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან 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.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას, რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ

საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს გათავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. როგორც მეიჯარე, კომპანია აკლასიფიცირებს იჯარას, როგორც საოპერაციოს ან ფინანსურს. იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მას გადააქვს ძირითადი რისკები და ანაზღაურება ძირითადი აქტივების საკუთრებაში, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც ოპერაციული იჯარა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოდგენს 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 აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

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

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

ღივილენდები

ღივილენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. ღივილენდები ცხადდება, როდესაც მათი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალ ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადანდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანია ცალკე წარადგენს დაბრუნების უფლებასა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მომხმარებლის მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებას, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

იჯარის გაგრძელების უფლება.

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობის აღიარება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნებების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

5. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
მიღებული ამონაგები	26,470,267	25,678,544
უკან მობრუნებული საქონელი და ფასდათმობა	(639,228)	(713,295)
სულ ამონაგები	25,831,039	24,965,249

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	12,006,513	12,423,060
ხელფასის დანახარჯები	2,130,975	2,286,606
ცვეთის ხარჯი	772,810	743,718
ელექტროენერგიის და კომუნალური ხარჯები	414,446	442,487
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	308,639	316,293
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	204,610	203,892
სხვა საწარმოო ზედნაღები ხარჯები	140,485	163,801
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15,978,478	16,579,857

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	425,083	655,571
ცვეთის ხარჯი	367,486	392,225
სარემონტო და საქსპლუატაციო ხარჯები	118,240	58,647
სამეურნეო ხარჯი	51,311	37,510
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	45,652	42,801
საოფისე ხარჯი	34,037	35,638
უიმედო ვალების ჩამოწერის ხარჯი	21,798	83,386
კომუნიკაციის ხარჯი	15,881	14,999
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	10,275	85,913
მივლინების ხარჯი	835	23,379
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	480	68,769
წარმომადგენლობითი ხარჯი	393	27,889
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი..	-	7,146
სხვა	127,232	95,481
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,218,703	1,629,354

8. მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები

მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი.	2,170,316	2,094,947
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	1,942,395	1,300,272
საწვავის ხარჯი	343,924	393,556
ავტომანქანის ხარჯი	177,816	181,354
რეკლამის ხარჯი	110,804	132,788
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა.	101,735	82,968
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა.	81,189	37,892
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი.	11,316	12,872
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	4,939,495	4,236,649

9. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახადი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

9. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გაიწია ხარჯი, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, შედეგად მოგების გადასახადი არის ნული ლარი (2019: 3,914 ლარი).

შპს „ტკბილი ქვეყანა“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

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

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ელექტრო აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
1 იანვარი 2019	8,363,840	750,764	730,609	487,794	438,370	10,771,377
შეძენა	421,616	89,384	118,080	130,514	105,366	864,960
გასვლა	(253,245)	(16,693)	-	(4,176)	-	(274,114)
31 დეკემბერი 2019	8,532,211	823,455	848,689	614,132	543,736	11,362,223
შეძენა	799,845	205,309	74,188	58,331	73,864	1,211,537
გასვლა	-	(21,086)	(8,309)	-	-	(29,395)
31 დეკემბერი 2020	9,332,056	1,007,678	914,568	672,463	617,600	12,544,365
ცვეთა და გაუფასურება						
1 იანვარი 2019	(2,484,481)	(314,466)	(423,465)	(334,740)	(293,691)	(3,850,843)
წლის დარიცხვა	(714,541)	(82,968)	(98,569)	(99,089)	(62,608)	(1,057,775)
გასული ქონების ცვეთა	-	14,116	-	82	-	14,198
31 დეკემბერი 2019	(3,199,022)	(383,318)	(522,034)	(433,747)	(356,299)	(4,894,420)
წლის დარიცხვა	(738,823)	(101,735)	(94,086)	(97,055)	(77,386)	(1,109,085)
გასული ქონების ცვეთა	-	21,086	7,212	-	-	28,298
31 დეკემბერი 2020	(3,937,845)	(463,967)	(608,908)	(530,802)	(433,685)	(5,975,207)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	5,333,189	440,137	326,655	180,385	187,437	6,467,803
31 დეკემბერი 2020	5,394,211	543,711	305,660	141,661	183,915	6,569,158

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილია 2,304,449 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1,388,770).

შპს „ტკბილი ქვეყანა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. აქტივი გამოყენების უფლებით

	საწარმოო ფართი	სასაწყობო ფართი	საოფისე ფართი	მანქანები	კომერციული ფართი	ჯამი
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2019	-	-	-	-	-	-
ფასს 16-ის დანერგვის ეფექტი	4,177,083	1,419,582	677,935	208,204	155,865	6,638,669
31 დეკემბერი 2019	4,177,083	1,419,582	677,935	208,204	155,865	6,638,669
31 დეკემბერი 2020	4,177,083	1,419,582	677,935	208,204	155,865	6,638,669
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2019	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(208,168)	(93,198)	(34,353)	(37,892)	(37,396)	(411,007)
31 დეკემბერი 2019	(208,168)	(93,198)	(34,353)	(37,892)	(37,396)	(411,007)
ცვეთის ხარჯი	(209,312)	(101,809)	(38,935)	(41,189)	(39,362)	(430,607)
31 დეკემბერი 2020	(417,480)	(195,007)	(73,288)	(79,081)	(76,758)	(841,614)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	3,968,915	1,326,384	643,582	170,312	118,469	6,227,662
31 დეკემბერი 2020	3,759,603	1,224,575	604,647	129,123	79,107	5,797,055

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწარმოო ფართი, საოფისე ფართი, საწყობები, კომერციული ფართი და ავტომანქანები. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულების დარჩენილი ვადა საწარმოო, სასაწყობო და საოფისე ფართის 19 წელია, დანარჩენი ობიექტების შემთხვევაში 3-5 წელი.

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

12. მარაგები

მარაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალები	1,870,486	1,901,517
შესაფუთი მასალები	664,712	501,999
მზა პროდუქცია	364,513	262,272
საწვავი	4,900	3,400
სხვა მარაგი	114,602	63,521
სულ მარაგები	3,019,213	2,732,709

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,816,249	2,668,538
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	105,166
ჯამი	2,816,249	2,773,704
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(464,973)	(476,496)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,351,276	2,297,208

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი:

გაუფასურების ანარიცხი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	473,924
წლის დარიცხვა	103,093
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(100,521)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	476,496
წლის დარიცხვა	28,461
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(39,984)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	464,973

14. წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი წინასწარ გადახდები		
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები	179,578	570,103
მოკლევადიანი წინასწარ გადახდები		
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	199,500	69,823
მომსახურების მისაღებად გადახდილი ავანსები	-	23,151
სხვა	14,971	21,230
სულ წინასწარ გადახდები	394,049	684,307

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	774,282	272,292
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	131,407	16,727
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14,619	1,631
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	920,308	290,650

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარიცხო.

16. საწესდებო კაპიტალი

2005 წლის 15 დეკემბრით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარით. 2020 და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები შესაბამისად 1,986,940 ლარისა და 1,037,627 ლარის ოდენობით.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

17. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	280,556	255,815
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	5,927,948	6,186,809
სულ საიჯარო ვალდებულება	6,208,504	6,442,624

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
თავდაპირველი აღიარებისას	6,442,624	6,638,670
საპროცენტო ხარჯი	491,525	505,201
გადახდები წლის განმავლობაში	(751,684)	(715,780)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	26,039	14,533
ნაშთი წლის ბოლოს	6,208,504	6,442,624

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	727,069	1,300,546
გადასახდელი ხელფასები	35,335	31,939
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	762,404	1,332,485

19. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია საგადასახადო ვალდებულება 88,889 ლარის ოდენობით, რომელიც ძირითადად მოიცავს სამემოსავლო, ქონებისა და დამატებითი ღირებულების გადასახადებს (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება 247,662 ლარია).

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საემიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,351,276	2,297,208
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	146,026	290,650
სულ ფინანსური აქტივები		2,497,302	2,587,858

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი, 2019
საიჯარო ვალდებულებები	17	6,208,504	6,442,624
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	762,404	1,332,485
საგადასახადო ვალდებულებები		88,889	247,662
სესხები		36,826	36,826
სულ ფინანსური ვალდებულებები		7,096,623	8,059,597

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	9,923	56,205 (46,282)
ევრო	2,949	- 2,949
სულ	12,872	56,205 (43,333)

ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	8	- 8
ევრო	423	- 423
სულ	431	- 431

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 15%-ით გამყარება	(6,942)	1
აშშ დოლარის 15%-ით გაუფასურება	6,942	(1)
ევროს 15 %-ით გამყარება	442	42
ევროს 15 %-ით გაუფასურება	(442)	(42)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	920,308	-	920,308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,351,276	-	2,351,276
სულ ფინანსური აქტივები	3,271,584	-	3,271,584
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	36,826	-	36,826
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	762,404	-	762,404
საიჯარო ვალდებულებები	280,556	5,927,948	280,556
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,079,786	5,927,948	1,079,786
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	2,191,798	(5,927,948)	2,191,798

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	290,650	-	290,650
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,297,208	-	2,297,208
სულ ფინანსური აქტივები	2,587,858	-	2,587,858
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	36,826	-	36,826
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,332,485	-	1,332,485
საიჯარო ვალდებულებები	255,815	6,186,809	6,442,624
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,625,126	6,186,809	7,811,935
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	962,732	(6,186,809)	(5,224,077)

21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები. ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

აქტივი გამოყენების უფლებით	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	5,446,155	5,749,363
სულ აქტივი გამოყენების უფლებით	5,797,055	6,227,662
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	29,435	13,706
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,816,249	2,773,704
საიჯარო ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	5,785,998	5,927,762
სულ საიჯარო ვალდებულებები	6,208,504	6,442,624
სესხები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დამფუძნებელი	36,826	36,826
სულ მიღებული სესხი	36,826	36,826
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	7,150	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	762,404	1,332,485

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

შემოსავალი	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	130,655	86,304
სულ შემოსავალი	25,831,039	24,965,249
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	423,971	754,497
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15,978,478	16,579,857
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	230,762	95,089
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,218,703	1,629,354
ფინანსური ხარჯი	2020	2019
დამფუძნებელი	-	35,072
სხვა დაკავშირებული მხარე	457,369	146,430
სულ ფინანსური ხარჯი	164,478	206,042
სხვა შემოსავალი	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	-	1,330
სულ სხვა შემოსავალი	9,140	17,094

უმადლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2020 წელს შეადგინა 94,305 ლარი (2019: 71,520 ლარი).

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2021 წლის 29 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი 1,486,941 ლარის ოდენობით.
- გაიხსნა ახალი ფილიალი - „საფირმო ცინცაძე“.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენებისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს ტკბილი ქვეყანა

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	3
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	4
აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ტკბილი ქვეყანა“ (კომპანია), რომელიც წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წამყვან მწარმოებელს საქართველოში, დაფუძნდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2005 წლის 15 დეკემბერს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მდებარეობს საქართველოში და იმყოფება საქართველოს საკანონმდებლო ორგანოს რეგულირების ქვეშ. კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ჭყონდიდელის ქუჩა N 56.

შპს „ტკბილი ქვეყნის“ მფლობელია ამირან ქორთიაშვილი (100%). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და ვაჭრობა. შპს „ტკბილი ქვეყნის“ დირექტორია ლია ზარიძე.

2006 წლის ივნისიდან კომპანია ადგილობრივ ბაზარს აწვდის პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს შემდეგი ძირითადი მიმართულებით: შაქროვანი ნამცხვარი (შიგთავსისა და შიგთავსის გარეშე), ფენოვანი ცომის ნაწარმი, ვაფლი, კრეკერი, გალეტი, თაფლკვერები, ზეფირი, მარმელადი, შოკოლადის სარკალი, მომინანქრებული კანფეტები, ტორტები, ტკბილღვეუელი.

კომპანია აკმაყოფილებს საერთაშორისო ISO 22000: 2005 სტანდარტის მოთხოვნებს, რომლებიც ეფუძნება HACCP-ის პრინციპებს. იგი მუდმივად აკონტროლებს წარმოების მთლიან ჯაჭვს - ნედლეულის მიღებას და შენახვას, წარმოების პროცესს, მზა პროდუქციის შენახვას და მის განაწილებას მომხმარებელზე.

ტკბილი ქვეყნის კონკურენტულ უპირატესობებს წარმოადგენს:

- მაღალი ხარისხის პროდუქცია;
- ადგილობრივი ბაზრის მოთხოვნებზე, საჭიროებებსა და ტენდენციებზე ადაპტირების უნარი;
- მრავალფეროვანი ასორტიმენტი;
- ხელმისაწვდომი ფასები.

2021 წლის პროგნოზი

2021 წელს შპს „ტკბილი ქვეყანა“ 2020 წელთან შედარებით აპირებს ადგილობრივი სუპერმარკეტების ქსელებში პროდუქციის განთავსების მნიშვნელოვნად გაზრდას. ეს მიიღწევა არსებული პროდუქციის ხაზებზე ახალი გემოების დამატებით და ახალი პროდუქციის ხაზების შექმნით. ეს გაზრდის მის ადგილობრივ საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობას და გაამარტივებს ქსელურ მაღაზიებში გაყიდვების პროცესს.

კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში, 2020 წლის 21 მარტს, გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 1 თვის ვადით. შექმნილი ვითარების გამო, არაერთი ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანია მიიჩნევს, რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება. კომპანია ოპერირებს არამხოლოდ თბილისის, არამედ მთელი ქვეყნის მასშტაბით და აწარმოებს მრავალი ასორტიმენტის მქონე პროდუქციას. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში მის სამომავლო ფუნქციონირებას COVID-19-ის პანდემია არსებით საფრთხეებს არ უქმნის და იგი ბაზარზე ოპერირებას ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით განაგრძობს.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ნაძალადევის რაიონში, ჭყონდიდელის ქუჩა N 56 - ში. ამავე მისამართზე ფიქსირდება მისი სასაწყობო და საწარმოო ფართებიც. კომპანია, ასევე, ფლობს, იჯარით აღებულ სასაწყობო ფართებს ისეთ რეგიონულ ცენტრებში, როგორიცაა: ქ. საგარეჯო, სოფ. ქვემო ყანდაურა; ქ. ბათუმი, გაგარინის 26; ქ. ახალციხე აღმაშენებლის N1 ა; ქ. გორი შინდისის გ/ტ №25; ქ. ქუთაისი. ორახელაშვილის 14; ქ. ზუგდიდი, თამარ მეფის ქ 90.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია მუდმივად აწარმოებს ბაზარზე არსებული კონკურენტებისა და ფასების შესწავლას. კონკურენციის ამალგების მიზნით იგი ახორციელებს სარეკლამო კამპანიებსაც, მაგ: სარეკლამო სტენდის დაქირავება, რეკლამის განთავსება რადიო მაუწყებლობაში. ამ მიზნებით გაწეული რესურსები მთლიანად უკავშირდება კომპანიის შიდა ძალებს და არა გარე ოფიციალურ კვლევას.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის წლიურმა წმინდა მოგებამ 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 3,283,280 ლარი. 2019 წლის მონაცემებთან (2019 წელს წმინდა მოგებამ შეადგინა 2,107,845 ლარი) შედარებით მოგების სიდიდე გაზრდილია, რაც განპირობებულია საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯების შემცირებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. აქედან გამომდინარე, მას არ გააჩნია საკუთარი აქციები, აგრეთვე იგი არ ფლობს და არ ვაჭრობს სხვა კომპანიის აქციებით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის აღმასრულებელი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვასა და შიდა კონტროლის პროცედურაზე. კომპანია ცდილობს დანერგოს რისკების მართვის ეფექტური პროცესი კომპანიის ყოველდღიურ საოპერაციო საქმიანობაში. ყველა მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება, რომელიც რისკის გარკვეულ დონეს მაინც შეიცავს, მიიღება აღმასრულებელ პირებთან შეთანხმებით.

ქვემოთ ჩამოთვლილია კომპანიის მთავარი პოტენციური რისკები:

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები: მოთხოვნა კომპანიის პროდუქციაზე, ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობის მსყიდველობითუნარიანობაზე, რაც თავის მხრივ, აისახება კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზეც. კომპანია ოპერირებს მხოლოდ ქართულ ბაზარზე, რაც შესაძლოა დაკავშირებული იყოს ისეთი რისკების წარმოქმნასთან, რომლებიც ნაკლებად მოსალოდნელია განვითარებულ ბაზარზე, მაგ: ქართული ლარი არ არის ქვეყნის ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა, რაც წარმოქმნის ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის (სავალუტო) რისკებს. აღსანიშნავია COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული ინფლაციური პროცესები, რაც დამატებით სირთულეებს წარმოქმნის კომპანიათა გადახდისუნარიანობის შემცირების თვალსაზრისით. კომპანია ახორციელებს ნედლეულისა და ძირითადი საშუალებების იმპორტირებას საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე იხდის საიჯარო გადასახადების ნაწილს უცხოურ ვალუტაში, ამიტომ, ვალუტის გაუფასურებასთან დაკავშირებული პროცესები მის ფულად ნაკადებზე უარყოფითად აისახება. ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს ნედლეულის ღირებულების ზრდასაც, რამაც, თავის მხრივ, შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულების ზრდა, ხოლო ბაზარზე არსებული კრიზისული პერიოდის პირობებში, როდესაც მყიდველთა გადახდისუნარიანობა შემცირებულია, მოთხოვნა გაძვირებულ პროდუქციაზე შემცირდება. სხვა შემთხვევაში, სარეალიზაციო ფასის შენარჩუნების მიზნით, კომპანიას მოუწევს მოგების მარჟის შემცირება, რაც, ასევე, უარყოფითად აისახება მასზე. აღსანიშნავია, რომ კომპანიას არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სასესხო დავალიანება, რაც მისთვის გადახდისუნარიანობის თვალსაზრისით მნიშვნელოვან უპირატესობას წარმოადგენს.

შპს ტკბილი ქვეყანა
 მმართველობითი ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,351,276
ფული და ფულის ეკვივალენტები	920,308
სულ ფინანსური აქტივები	3,271,584

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020
საიჯარო ვალდებულებები	6,208,504
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	762,404
საგადასახადო ვალდებულებები	88,889
სესხები	36,826
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,096,623

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2020	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	9,923	56,205	(46,282)
ევრო	2,949	-	2,949
სულ	12,872	56,205	(43,333)

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

შპს ტკბილი ქვეყანა
 მმართველობითი ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე			
აშშ დოლარის 15%-ით გამყარება			(6,942)
აშშ დოლარის 15%-ით გაუფასურება			6,942
ევროს 15 %-ით გამყარება			442
ევროს 15 %-ით გაუფასურება			(442)
ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:			
	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	920 308	-	920 308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 351 276	-	2 351 276
სულ ფინანსური აქტივები	3 271 584	-	3 271 584
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	36 826	-	36 826
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	762 404	-	762 404
საიჯარო ვალდებულებები	280 556	5 927 948	280 556
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 079 786	5 927 948	1 079 786
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	2 191 798	(5 927 948)	2 191 798

პანდემიასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. შექმნილი ვითარების გამო, ინდუსტრიების დიდი ნაწილი გამოწვევების წინაშე დადგა.

კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება. კომპანია წარმატებით აგრძელებს საქმიანობას პანდემიის პირობებშიც.

ლია ზარიძე _____

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს ტკბილი ქვეყანა
მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე			
აშშ დოლარის 15%-ით გამყარება			(6,942)
აშშ დოლარის 15%-ით გაუფასურება			6,942
ევროს 15 %-ით გამყარება			442
ევროს 15 %-ით გაუფასურება			(442)
ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:			
	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	920 308	-	920 308
სავაქრო და სხვა მოთხოვნები	2 351 276	-	2 351 276
სულ ფინანსური აქტივები	3 271 584	-	3 271 584
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	36 826	-	36 826
სავაქრო და სხვა ვალდებულებები	762 404	-	762 404
საიჯარო ვალდებულებები	280 556	5 927 948	280 556
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 079 786	5 927 948	1 079 786
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	2 191 798	(5 927 948)	2 191 798

პანდემიასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. შექმნილი ვითარების გამო, ინდუსტრიების დიდი ნაწილი გამოწვევების წინაშე დადგა.

კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება. კომპანია წარმატებით აგრძელებს საქმიანობას პანდემიის პირობებშიც.

ლია ზარიძე

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

