

სს ბაუმარკეტი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჭ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-22

სს ბაუმარკეტი			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის			
ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2020	31-Dec-2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	65,055	1,456,118
არამატერიალური აქტივები	9	4,981	5,962
საინვესტიციო ქონება	10	5,013,562	3,679,180
გრძელვადიანი აქტივები		5,083,598	5,141,260
მარაგები	11	105,350	809,051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	114,942	18,356
გადახდილი ავანსები		4,648	4,343
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	637,912	31,083
მიმდინარე აქტივები		862,853	862,832
სულ აქტივები		5,946,451	6,004,092
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,196,670	2,413,462
გაუნაწილებელი მოგება		4,128,190	1,024,592
სულ კაპიტალი		5,324,860	3,438,054
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	713,817
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	713,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	42,936	1,411,537
მოკლევადიანი სესხები	14	-	440,190
საგადასახადო ვალდებულებები	14	578,655	493
მიმდინარე ვალდებულებები		621,591	1,852,221
სულ ვალდებულებები		621,591	2,566,038
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,946,451	6,004,092
		- 0	-
<i>თემურ თევზაძე</i>		<i>დირექტორი</i>	
<i>მიხეილ მახარაშვილი</i>		<i>მთავარი ბუღალტერი</i>	

სს ბაუმარკეტი			
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლისთვის			
ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი		497,593	2,113,841
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(422,604)	(1,583,903)
სრული მოგება		74,988	529,938
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	5	3,663,158	360,018
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(402,319)	(812,018)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	7	(232,229)	(180,027)
მოგება დაბეგვრამდე		3,103,598	(102,089)
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
მოგება წლის განმავლობაში		3,103,598	(102,089)
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		3,103,598	(102,089)
		-	0
<i>თემურ თევზაძე</i>		<i>დირექტორი</i>	
<i>მიხეილ მახარაშვილი</i>		<i>მთავარი ბუღალტერი</i>	

სს ბაუმარკეტი			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის			
ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2020	31-Dec-2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	65,055	1,456,118
არამატერიალური აქტივები	9	4,981	5,962
საინვესტიციო ქონება	10	5,013,562	3,679,180
გრძელვადიანი აქტივები		5,083,598	5,141,260
მარაგები	11	105,350	809,051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	114,942	18,356
გადახდილი ავანსები		4,648	4,343
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	637,912	31,083
მიმდინარე აქტივები		862,853	862,832
სულ აქტივები		5,946,451	6,004,092
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,196,670	2,413,462
გაუნაწილებელი მოგება		4,128,190	1,024,592
სულ კაპიტალი		5,324,860	3,438,054
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	713,817
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	713,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	42,936	1,411,537
მოკლევადიანი სესხები	14	-	440,190
საგადასახადო ვალდებულებები	14	578,655	493
მიმდინარე ვალდებულებები		621,591	1,852,221
სულ ვალდებულებები		621,591	2,566,038
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,946,451	6,004,092
		- 0	
თემურ თევზაძე		დირექტორი	
მიხეილ მახარაშვილი		მთავარი ბუღალტერი	



სს ბაუმარკეტი			
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლისთვის			
ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი		497,593	2,113,841
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(422,604)	(1,583,903)
სრული მოგება		74,988	529,938
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	5	3,663,158	360,018
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(402,319)	(812,018)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	7	(232,229)	(180,027)
მოგება დაზეგვრამდე		3,103,598	(102,089)
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
მოგება წლის განმავლობაში		3,103,598	(102,089)
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		3,103,598	(102,089)
		-	0
თემურ თევზაძე	დირექტორი		
მიხეილ მახარაშვილი	მთავარი ბუღალტერი		



სს ბაუმარკეტი			
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის			
ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,215,462	1,126,682	3,342,144
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	198,000	-	198,000
წლის მოგება	-	(102,089)	(102,089)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,413,462	1,024,592	3,438,054
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(1,216,792)		(1,216,792)
წლის მოგება		3,103,598	3,103,598
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,196,670	4,128,190	5,324,860

სს ბაუმარკეტი		
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის		
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31-12-20	31-12-19
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	502,281	2,475,843
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,082,254)	(1,789,592)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(76,999)	(291,190)
გადახდილი გადასახადები	(236,056)	(135,560)
საპენსიო გადასახდელები	(2,700)	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(29,372)	(37,656)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(925,099)	221,845
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(18,383)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	4,136,700	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	4,136,700	(18,383)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	(1,261,782)	198,000
სესხების მიღება	-	317,000
სესხების დაფარვა	(1,240,186)	(623,671)
გადახდილი პროცენტი	(59,152)	(102,186)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,561,120)	(210,857)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(43,651)	6
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	606,830	(7,388)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	31,083	38,471
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	637,912	31,083
	(0)	
თემურ თევზაძე	დირექტორი	
მიხეილ მახარაშვილი	მთავარი ბუღალტერი	

სს ბაუმარკეტი		
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის		
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31-12-20	31-12-19
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	502,281	2,475,843
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,082,254)	(1,789,592)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(76,999)	(291,190)
გადახდილი გადასახადები	(236,056)	(135,560)
საპენსიო გადასახდელები	(2,700)	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(29,372)	(37,656)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(925,099)	221,845
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(18,383)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	4,136,700	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	4,136,700	(18,383)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	(1,261,782)	198,000
სესხების მიღება	-	317,000
სესხების დაფარვა	(1,240,186)	(623,671)
გადახდილი პროცენტი	(59,152)	(102,186)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,561,120)	(210,857)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(43,651)	6
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	606,830	(7,388)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	31,083	38,471
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	637,912	31,083
	(0)	
თემურ თევზაძე	დირექტორი	
მიხეილ მახარაშვილი	მთავარი ბუღალტერი	



1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

სს ბაუმარკეტი (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა საქართველოში 1998 წლის 28 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. 2014 წლის 26 ნოემბერს „კომპანიამ“ შეიცვალა ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა და სახელი, კერძოდ შპს ლ.დ. გარდაიქმნა სს ბაუმარკეტად, რომლის რეგისტრაციის ნომერია: 204909073. სს ქებული კლიმატმა შეიძინა 100 %-იანი წილი 2012 წელს შპს „ლ.დ.“-ში.

სს ბაუმარკეტის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ. რუსთავი; ლეონოძის მიმდ. ტერიტორია, საქართველო.

„კომპანიის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინვესტიციო ქონების გაქირავება .

„კომპანიის“ კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები	31/12/2020	31/12/2019
ქებული კლიმატი	100%	100%

ფინანსური ინფორმაცია შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ინფორმაცია ნებადართულია გამოსაცემად 2021 წლის 22 ნოემბერს.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით: საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა შემენას ჯგუფი აღრიცხავს აქტივების ჯგუფის შემენის სახით გადახდილი კომპენსაციის მიხედვით, რადგან შემენილი საწარმოები შემენისას არ წარმოდგენენ სამეურნეო ერთეულს (ბიზნესს) მს ფასს-ის მე-19 განყოფილების *საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი* მიხედვით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

დაგროვებითი ქულების პროგრამა. „კომპანიას“ აქვს ხელოსან ფიზიკურ პირებთან „პარტნიორის ბარათის“ პროგრამა. პროგრამის ფარგლებში ხელოსნები, რომელთაც მოყავთ კლიენტები, აგროვებენ ქულებს, რომლებიც შემდგომში შეუძლიათ გაიტანონ ფულის სახით ან/და მიიღონ ფასდაკლება შემენილ საქონელზე. ქულები აღიარდება თავდაპირველი გაყიდვის ოპერაციის ინდივიდუალური იდენტიფიცირებადი კომპონენტის სახით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების

გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

iii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობები	30 წელი
ნაგებობები	10-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	
ოფისის აღჭურვილობა	3-7 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	
სატრანსპორტო საშუალებები	10-12 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანიის მიერ ათვისებული საკუთარი საოპერაციო საქმიანობების განსახორციელებლად.

2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება გასაყიდ ღირებულებაზე გაყიდვის ღირებულების გამოკლებით. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მიმდინარე ოპერაციებში ბაზრის ფასების ან მსგავს ადგილმდებარეობაზე და მსგავსი ფიზიკური მახასიათებლების მქონე ქონების გამოცხადებული მოთხოვნილი ფასების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო და სხვადასხვა კომპიუტერულ პროგრამებს. არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასიცოცხლო მომსახურების ვადა შეუზღუდავია, ერიცხება 10 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ამორტიზაცია, ხოლო დანარჩენს გამოყენების ვადის მიხედვით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე

ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა FIFO პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ

ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვოვალეების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალეების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალეების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალეების ანარიცხების ცვლილება.

5. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
ლარი	31-12-20	31-12-19
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	2,337,040	655
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზედმეტობა	-	2,501
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(8,264)	(2,346)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	1,334,382	394,340
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოფასება ნეტო სარეალ.	-	(35,131)
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	3,663,158	360,018

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
ლარი	31-12-20	31-12-19
შრომის ანაზრაულება	(102,723)	(377,529)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(113,659)	(115,701)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(64,352)	(127,809)
ა/მანქანის რემონტის ხარჯი	(410)	(3,733)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(2,689)	(1,386)
დაზღვევა	(4,602)	(18,391)
რეკლამის ხარჯი	-	(8,991)
ბანკის საკომისიო	(22,158)	(16,302)
გადაზიდვის ხარჯი	(212)	(4,386)
პროგრამული ხარჯი	(552)	(2,530)
იჯარა	(1,212)	(3,559)
კომპიუტერის ხარჯი	(131)	(628)
კომუნალური ხარჯი	(33,085)	(46,358)
კომუნიკაციის ხარჯი	(8,565)	(11,396)
საკანცელარიო ხარჯი	(299)	(3,340)
სამეურნეო ხარჯი	(4,905)	(36,422)
საწვავის ხარჯი	(1,682)	(9,113)
საგადასახადო ხარჯი	(34,250)	(15,756)
დაცვის ხარჯი	(559)	(877)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	-	(1,159)
წარმომადგელობითი ხარჯი	(793)	(4,736)
სხვადასხვა ხარჯები	(5,481)	(1,917)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(402,319)	(812,018)

7. წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი		
ლარი	31-12-20	31-12-19
საპროცენტო ხარჯი	(71,853)	(99,325)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი	(160,376)	(80,702)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(232,229)	(180,027)

8. ძირითადი საშუალებები				
ლარი	მიწა და შენობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა და სხვა ავეჯი	სულ ძირითადი საშუალებები
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>1,112,482</i>	<i>57,570</i>	<i>359,048</i>	<i>1,529,101</i>
შემოსვლები	12,026	-	30,939	42,965
გასვლები	-	-	1,227	1,227
ცვეთის ხარჯი	- 34,439	- 6,369	- 73,913	- 114,721
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>1,090,069</i>	<i>51,202</i>	<i>314,848</i>	<i>1,456,118</i>
შემოსვლები	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>1,090,069</i>	<i>51,202</i>	<i>314,848</i>	<i>1,456,118</i>

9. არამატერიალური აქტივები	
ლარი	ბუღალტრული პროგრამა
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	6,942
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(980)
გასული	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	5,962
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	
დარიცხული ამორტიზაცია	
გასული	
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	5,962

10. საინვესტიციო ქონება		
ლარი	2020	2019
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით, 1 იანვარს	3,679,180	3,284,840
რეალური ღირებულების შემოსულობა, გამოკლებული ზარალი	1,334,382	394,340
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით, 31 დეკემბერს	5,013,562	3,679,180

13. მარაგები		
ლარი	31-12-20	31-12-19
საქონელი	100,665	804,285
საწვავი	938	1,019
სამეურნეო ინვენტარი	3,747	3,747
სულ მარაგები	105,350	809,051

2019 წლის ბოლოს საქონლის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის სხვაობამ შეადგინა 35 131 ლარი, რომელიც ასახულია მოგება/ზარალის მუხლში "სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი"

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
ლარი	31-12-20	31-12-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	122,548	25,963
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
საექვო ვალუბის ანარიცხები	(7,606)	(7,606)
სულ მოთხოვნები	114,942	18,356

საექვო ვალების ანარიცხი		
ლარი	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	7,607	6,448
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	1,159
31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,607	7,607

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი		
ლარი	31-12-20	31-12-19
ფულადი სახსრები ლარში	20,238	24,941
ფულადი სახსრები დოლარში	617,631	-
ფულადი სახსრები ევროში		-
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	637,869	24,941
ნაღდი ფული ლარში	43	6,142
სულ ნაღდი ფული	43	6,142

კომპანიის ფულადი სახსრების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში: თიბისი ბანკში და პროკრედიტ ბანკში.

15. ვალდებულებები		
ლარი	31-12-20	31-12-19
მოკლევადიანი სესხები	-	440,190
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,471	1,406,273
მიღებული ავანსები	397	5,191
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	68	68
საგადასახადო ვალდებულებები	578,655	493
გადასახდელი ხელფასები	-	5
სულ ვალდებულებები	621,591	1,852,221

16. ნასესხები თანხები					
ლარი	ვალ უტა	საპროცენ ტო განაკვეთი	დაფარვი ს ვადა	2020 წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი
სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2026	-	61,043
სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2019	-	-
სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2020	-	2,851

სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2020	-	-
სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2020	-	-
სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2025	-	285,803
სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2025	-	192,050
სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2025	-	194,145
სს „პროკრედიტ ბანკი“	USD	7.10%	2026	-	100,759
სს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	12.00%	2021	-	-
სს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.00%	2020	-	317,000
საბანკო გარანტიებზე დარიცხული %	GEL		2020	-	356
სულ სესხები და ნასესხები თანხები				-	1,154,008
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				-	440,190
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				-	713,817

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავი ქონებით (მიწა და საინვესტიციო ქონება)

17. საკრედიტო რისკის გავლენა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის

მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოემყვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქალაქებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

18. საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო დირექტული	საბალანსო დირექტული
ლარი	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	114,942	18,356
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	637,912	31,083
	752,854	49,439

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე. ფულადი სახსრების დიდი ნაწილი (90 %) განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,936	1,411,537

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

18. პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიცილური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორცილებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-6 შენიშვნა):

ოპერაციები მმართველ რგოლთან		
ლარი	12/31/2020	12/31/2019
ხელფასი და ბონუსები	4,581	60,443

ოპერაციები სათაო კომპანიასთან		
ლარი	12/31/2020	12/31/2019
სს ქებული კლიმატი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საქონლის რეალიზაცია)	57,622	1,181
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საიჯარო შემოსავალი)	226,758	173,593
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (საქონლის შეძენა)	1,057	10,523
მიღებული ავანსი (ნაშთი)	0	3,471
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (ნაშთი)	0	172,301

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორები:

მთავარი ბუღალტერი:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორები:

მთავარი ბუღალტერი:

