

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვალურ
ლოჯისტიკს ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი
(ნათარგმნია ორიგინალი ინგლისურიდან)

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	8-32
შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“	2
1. შესავალი	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	9
3. ძირითადი საშუალებები	16
4. მარაგები	16
5. სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
7. წინასწარ გაწეული ხარჯები	17
8. მიმდინარე ვალდებულებები	17
9. შემოსავალი მომსახურებიდან	18
10. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	18
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	18
13. მოგების გადასახადი:	19
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
15. კონტინგენტები	22
16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯიას მფლობელებს და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯიას (კომპანია) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველზე მოცემული ასპექტებისა, სამართლიანად ასახავს შპს ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS for SME") შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორად 2021 წლის 20 სექტემბერს. აუდიტის პროცესში გამოჩნდა რომ, მარაგების ჩამოწერა არ ხდება ფაქტობრივი გახარჯვის მომენტში, შესაბამისად მარაგების სწორი ნაშთის დადგენა ვერ მოხერხდა 31.12.2020 წლის პერიოდისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯიასგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, მოსაზრების ჩამოყალიბება და დასკვნის წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ასს 700 დანართი რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საკითხის აქცენტი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველები და შეზღუდვა განაწილებისა და გამოყენების შესახებ

ჩვენ ყურადღებას ვაქცევთ მე-2 შენიშვნას სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც აღწერს მომზადების საფუძველს. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა, რომ დაეხმაროს კომპანიის მენეჯმენტს ანალიზში და დააკმაყოფილოს რეგულატორული მოთხოვნები. შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნისთვის.

ეს ანგარიში გამიზნულია მხოლოდ კომპანიის მენეჯმენტისთვის და მარეგულირებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. ეს ანგარიში არ არის განკუთვნილი მესამე მხარის სასარგებლოდ და ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას ან ვალდებულებას კომპანიის გარდა სხვა მხარის წინაშე, ამ კომპანიისთან მიმართებაში აღნიშნული ანგარიშით ხელმძღვანელობის

შემთხვევაში. თუ რომელიმე მესამე მხარე მიიღებს გადაწყვეტილებას ანგარიშის შინაარსზე დაყრდნობით, ამგვარი გადაწყვეტილებების პასუხისმგებლობა ეკისრება მესამე პირებს. ჩვენი აზრი არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მის ფასს სტანდარტი-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.

- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადევკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით

თბილისი, საქართველო

24 დეკემბერი, 2021

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	7,573,469	1,769,043
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		7,573,469	1,769,043
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	179,307	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები		7,796	727
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯი		980,219	376,153
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,198,222	2,644
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	220,451	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,907	2,682
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,588,901	382,206
სულ აქტივები		10,162,370	2,151,248
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებებზე მომსახურებიდან	9	30,914	-
გადასახდელი ხელფასები	10	933	-
გადასახდელი პროცენტები		41,902	925
მოკლევადიანი სესხები		2,858,680	1,129,607
საგადასახადო ვალდებულებები		1,282	40
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,933,711	1,130,571
გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,030,830	1,131,603
მთლიანი ვალდებულებები		10,964,541	2,262,174
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,037,280	-
დაუფარავი ზარალი		(110,926)	(110,926)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1,728,525)	-
მთლიანი კაპიტალი		(802,171)	(110,926)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		10,162,370	2,151,248

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

ბუღალტერი: ნინო ოშხერელი

30 სექტემბერს, 2021
თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერს 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	3,826,926
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(2,825,733)
საერთო მოგება		1,001,193
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(435,103)
ცვეთის ხარჯი		(398,205)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		167,884
კურსთა შორის სხვაობა		(1,059,326)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(359,617)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15	(477,467)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,728,525)
მოგების გადასახადი	17	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(1,728,525)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

ბუღალტერი: ნინო ოშხერელი

30 სექტემბერს, 2021
თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერს, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
 სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2020	-	(110,926)	-	(110,926)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(1,728,525)	(1,728,525)
დაუფარავი ზარალი	-	(1,728,525)	1,728,525	-
საწესდებო კაპიტალი	1,037,280	-	-	1,037,280
31 დეკემბერი, 2020	1,037,280	(1,839,451)	-	(802,171)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

ბუღალტერი: ნინო ოშხერელი

30 სექტემბერს, 2021
 თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერს, 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
 სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

2020 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,405,821
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,645,978)
სხვა	(163,461)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,403,618)
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(213,053)
სესხები	1,799,883
კაპიტალში შენატანი	1,037,239
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	2,624,069
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	220,451
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	220,451

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

ბუღალტერი: ნინო ოშხერელი

30 სექტემბერს, 2021
 თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერს, 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2019 წლის 27 ნოემბერს.

ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელია Valour Logistics F.Z.E, 27515.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი(გადაზიდვა).

კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავის გზატკეცილი, N 19, კორ. N 3, სათავსი, სართული 1.

საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად.

მსოფლიოში შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა რა პოტენციური გავლენა შეიძლება იქონიოს COVID 19-მა კომპანიის საქმიანობაზე. გამომდინარე არსებული მწირი სტატისტიკით, რაც გააჩნია მსოფლიოს და საქართველოს მიმდინარე ეტაპზე ეკონომიკური დარგებზე შესაძლო გავლენის გათვალისწინებით და იმ მოცემულობის ფონზე, როდესაც საერთაშორისო ტრანსპორტირება არსებულ პირობებშიც ხორციელდება კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ შემდეგი ერთი წლის განმავლობაში აღნიშნულს არ ექნება კომპანიის საქმიანობაზე მატერიალურად ნეგატიური გავლენა. აღნიშნულ მოსაზრებას ამყარებს ისიც რომ კომპანიის საქმიანობის პორტფელი არის დივერსიფიცირებული და უმთავრესადაა ორიენტირებული ისეთი ტიპის პროდუქციის ტრანსპორტირებაზე, რაც წარმოადგენს არსებულ პირობებშიც კი აუცილებელი მოხმარების პროდუქციას და შესაბამისად არ არის მოსალოდნელი აღნიშნულთან მიმართებაში მოთხოვნის შემცირება ან აკრძალვების შემოღება სახელმწიფოს მხრიდან.

აქვე აღსანიშნავია რომ კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, მათ შორის COVID 19-მა რა გავლენა შესაძლოა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე, და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, ეფექტი კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობის ანგარიში

თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) კლასიფიკაციის, აღიარების და გაზომვის პრინციპების მიხედვით. ანგარიშგების მომზადების მიზანია შესაბამისობა რეგულატორულ მოთხოვნებთან. პირველი ფინსური ანგარიშგება რომელიც შესაბამისობაში იქნება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს სტანდარტები) კომპანია გამოაქვეყნებს 31 დეკემბერს 2020 წლით დამთავრებული პერიოდისთვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) გადასვლი თარიღი იქნება 1 იანვარი 2020 წელი.

უწყვეტობის პრინციპი

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის დასასრულისთვის, რომლებიც გამოიყენა სამართალსუბიექტმა წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვის მიზნებისთვის:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი (USD)/ლარი (GEL)	3.2766	2.8677
1 ევრო (EUR)/ ლარი (GEL)	4.0233	3.2095

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროების შემთხვევაში. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან ცალკე აქტივად აღიარდება, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის

**სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში

ცვეთა.

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ცვეთადი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

მექანიზმები და აღჭურვილობა	10%-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10%-50%
მძიმე ტექნიკა	8%-15%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული შეფასებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და ლიცენზიებით.

შემძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემძენის და გამოყენების დასაწყებად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

განვითარებაზე გაწეული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რასაც აკონტროლებს კომპანია, აღირიცხება არამატერიალური აქტივების სახით, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძენა, რაც აჭარბებს დანახარჯებს. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯებს და ზედნადები ხარჯების შესაბამის ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯები, მაგ. მისი მოვლა-შენახვის ხარჯები, გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფის და ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადები 3 წლიდან 10 წლამდე დიაპაზონშია.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, მინუს გასვლის დანახარჯების შორის უდიდეს ღირებულებამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები არ მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ფულადი სახსრები რომელიც გამოყენებული იქნება ვალდებულების დასაფარად, 12 თვის შემდეგ აღრიცხულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების შეფასებები არის კატეგორიულად დაყოფილი 1,2 ან 3 დონეებში, გამომდინარე იქედან, თუ რამდენად არის რეალური ღირებულებისადმი ხარჯები შესამჩნევი და ხარჯების მნიშვნელობა რეალური ღირებულების შეფასების მიმართ მთლიანობაში, რომელიც აღწერილია როგორც შემდგომი:

- 1 დონის ხარჯები არის განსაზღვრული ფასი (დაუზუსტებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისთვის ან ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომელზეც სამართალსუბიექტს შესაძლოა ხელი მიუწვდებოდეს შეფასების დღეს;
- 2 დონის ხარჯები არის ხარჯები, რომელიც არ არის განსაზღვრული ფასი, რომელსაც მოიცავს 1 დონე, და არის შესამჩნევი ატივისთვის ან ფინანსური ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- 3 დონის ხარჯები არ არის აქტივისთვის ფინანსური ვალდებულებისთვის შესამჩნევი ხარჯები.

ფუნქციური ვალუტა.

ცნობები/პუნქტები, რომლებიც შესულია სამართალსუბიექტის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ აღრიცხვებში, შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სამართალსუბიექტი მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფუნქციური ვალუტა სამართალსუბიექტის მშობელი კომპანიისა არის ქართული ლარი („GEL“). სამართალსუბიექტის ფინანსურ აღრიცხვებში წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა საწინააღმდეგოა მითითებული.

ნასესხები სახსრები.

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციების დანახარჯების გამოკლებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში მყოფი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამოუმუშავებულ მოგებაზე. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი გახდა: ა) განაწილებული მოგება; ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; დ) საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დასაბეგრ თანხაზე (დასაბეგრი თანხის მისაღებად, მაგ. დივიდენდის განაწილებისას, განაწილებული დივიდენდის თანხა, რომელიც მოიცავს დივიდენდის გადასახადსაც, თუ ამას ითვალისწინებს მოქმედი კანონმდებლობა, უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე, 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში, 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებიდან განაწილებული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას დასაბეგრ თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა გაყოფილი 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობაზე და გამრავლებული საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობაზე, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს, განაწილებული დივიდენდების შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხას. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

ხარჯს, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, მიეკუთვნება ისეთი ხარჯები, როგორიცაა, მაგ. ა) ხარჯი, რომელიც დოკუმენტურად დადასტურებული არ არის; ბ) ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება. მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე, ა) შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის: გადახდილი, სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა, ავანსის გადახდა, სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა; ბ) ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა და სხვ. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“ და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა .

ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან

**სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი დამატებითი გადასახადების დაკისრების საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი .

დღგ-ით დაბეგვრის ობიექტია: ა) დასაბეგრი ოპერაცია; ბ) იმპორტი; გ) ექსპორტი, რეექსპორტი; დ) დროებითი შემოტანა. დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციებია: ა) საქართველოს ტერიტორიაზე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა ან არაუგვიანეს მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის მომენტისა, თუ თანხის გადახდა ხორციელდება საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე; ბ) დღგ-ით შეძენილი საქონლის/მომსახურების გამოყენება არაეკონომიკური საქმიანობისათვის, თუ ამ საქონელზე/მომსახურებაზე გადამხდელმა მიიღო დღგ-ის ჩათვლა, გ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის გაუქმების შემთხვევაში საქონლის ნაშთი, რომელზედაც გადამხდელს მიღებული აქვს ჩათვლა, დ) საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება, ე) საწარმოდან ან/და ამხანაგობიდან წილის სანაცვლოდ მომსახურების ან საქონლის ინდივიდუალურ საკუთრებაში მიღება, ვ) იჯარის ხელშეკრულების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას მოიჯარის მიერ ძირითადი საშუალებების მეიჯარისათვის დაბრუნება, ზ) ტურისტული საწარმოს სტატუსის მოქმედების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას სტატუსის გაუქმების მომენტი. ბიუჯეტში შესატანი დღგ მოიცავს: ა) დასაბეგრი ბრუნვიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა დასაბეგრი ბრუნვაზე დარიცხულ დღგ-ის თანხასა და ჩასათვლელ დღგ-ის თანხებს შორის; ბ) საქონლის იმპორტისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; გ) საქონლის დროებითი შემოტანისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; დ) უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი ოპერაციიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას.

მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება შედგება: შესყიდვის ფასის, იმპორტის გადასახადის, დაუბრუნებელი გადასახადების, ტრანსპორტირების და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება შესყიდულ მარაგებზე. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული გაყიდვის დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი .

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების

**სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომელშიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები .

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინსაწარი გადახდის სახით.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტიურად გარდუვალია.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის

**სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტი საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ძირითადი საშუალების სარგებლობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება გააკეთა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელის განსაზღვრისას, ისინი შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	მსუბუქი ავტომობილები	მძიმე ტექნიკა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
იანვარი 1, 2020	-	-	1,775,048	1,775,048
მატება	312,681	62,186	6,345,934	6,720,801
კლება	-	-	518,471	518,471
დეკემბერი 31, 2020	312,681	62,186	7,602,511	7,977,378
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>				
იანვარი 1, 2020	-	-	(6,005)	(6,005)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(837)	(17)	(411,600)	(412,454)
ცვეთის ამოზრუნება გასხვისებაზე	-	-	14,550	14,550
დეკემბერი 31, 2020	(837)	(17)	(403,055)	(403,909)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>				
იანვარი 1, 2020	-	-	1,769,043	1,769,043
დეკემბერი 31, 2020	311,844	62,169	7,199,456	7,573,469

4. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
საწვავ-საცხები მასალები	179,307	-
სულ	2,156,034	-

5. სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,198,222	2,644
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	-	-
სულ	1,198,222	2,644

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვადერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	782	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	199,738	-
ნაღდი ფული სალაროში	19,931	-
სულ	220,451	-

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

7. წინასწარ გაწეული ხარჯები

კომპანიის წინასწარ გაწეული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	7,796	727
სულ	7,796	727

8. მიმდინარე ვალდებულებები

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	30,914	-
სულ	30,914	-

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

9. შემოსავალი მომსახურებიდან

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

	31 დეკემბერი, 2020
ადგილობრივი გადაზიდვები	164,580
საერთაშორისო გადაზიდვები	2,135,903
შემოსავალი რეექსპორტიდან	556,010
სხვა შემოსავლები	970,433
სულ	3,826,926

10. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

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

	31 დეკემბერი, 2020
ხელფასის ხარჯი	(1,045,999)
ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეული ხარჯი	(1,310,433)
გადაზიდვების ნებართვის გაცემის მომსახურება	(158,118)
სატრანსპორტო მომსახურება (გადაზიდვები)	(13,198)
დაზღვევა	(293,653)
სხვა	(4,332)
სულ	(2,825,733)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

	31 დეკემბერი, 2020
შრომის ანაზღაურება	(244,161)
სხვა ხარჯი	(82,426)
საიჯარო ქირა	(82,453)
საწვავის ხარჯი	(26,063)
სულ	(435,103)

12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

კომპანიის 12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	31 დეკემბერი, 2020
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	(518,168)
არასაოპერაციო ზარალი	(9,068)
სხვა ხარჯები	(104,357)
	(631,593)

	31 დეკემბერი, 2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	130,777
შემოსავალი ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან დაუბეგრავი	15,728
სუბსიდი	7,622
	154,127

13. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან.

საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,198,222	2,644
საბანკო ვალდებულება	-	-
	1,198,222	2,644

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც ადგენს, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს კურსის ცვლილება, რომლის მიმართაც კომპანია დაუცველია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის, ამავე დროს კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას კომპანიის დონეზე უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

კომპანია ახორციელებს უცხოური ვალუტით დენომინირებულ გარიგებებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

კომპანიის უცხოური ვალუტის დენომინირებული ფულადი აქტივები საანგარიშო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისა და ბოლოს არის შემდეგნაირი:

	დეკემბერი 31, 2020
ლარი	782
დოლარი	60,908
ევრო	41
სულ	61,731

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია მოგებისა და ზარალის და აქტივების მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხორციელებულ სავალუტო კურსის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებზე, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია უცვლელად.

	დეკემბერი 31, 2020
მოგება/ზარალი	39,948/(39,948)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავე დროს, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 7). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აქტივები და ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

	დეკემბერი 31 2020						Total
	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	
აქტივი							
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	220,451	-	-	-	-	-	220,451
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,198,222	-	-	-	-	-	1,198,222
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	-	-	980,219	-	-	-	980,219
- სხვა მიმდინარე აქტივები	7,796	-	-	-	-	-	7,796
მთლიანი აქტივები	1,426,469	-	980,219	-	-	-	2,406,688
ვალდებულებები							
- სავაჭრო ვალდებულებები	31,847	-	-	-	-	-	31,847
- სხვა ვალდებულებები	43,184	-	-	-	-	-	43,184
- მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	2,858,680	-	2,858,680
- გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-	-	-	8,030,830	8,030,830
მთლიანი ვალდებულებები	75,031	-	-	-	2,858,680	8,030,830	10,964,541
მთლიანი ლიკვიდურობა	1,351,438	-	980,219	-	(2,858,680)	(8,030,830)	(8,557,853)

**სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. კომპანია მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომპანია მოქმედებს.

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მაღალი მენეჯმენტის წევრები და მშობელი კომპანია.

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი, 2020
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	134,102
	134,102

15. კონტინგენტები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2020 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის).

16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ გამოვლინა, ისეთი მოვლენა რომელიც მოითხოვდა შესწორებას ან გამჟღავნებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.