

შპს "სადუნი"
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "სადუნი"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3 - 4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ასხნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	9
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	13
4 ძირითადი საშუალებები	14
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
7 საწესდებო კაპიტალი	15
8 გრძელვადიანი სესხები	16
9 ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	16
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
11 საგადასახადო ვალდებულებები	16
12 შემოსავალი	17
13 სხვა საოპერაციო შემოსავლები	17
14 ხელფასის ზარჯი	17
15 საპროცენტო ზარჯი, ნეტო	17
16 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	17
17 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

ანგარიშგების ბოლო გვერდია 18

შპს "სადუნი"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "სადუნი"-ის ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (შსს ფასს) შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

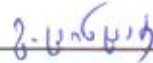
- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადეკვატური კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"



შპს "სადუნი"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "სადუნის"-ის ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**შპს "სადუნის" მფლობელებისა და ხელმძღვანელობას****მოსაზრება**

ჩვენ ჩაატარეთ შპს „სადუნის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

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

- ვაღვანთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვცემავთ 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 დავეცმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საიდრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საიდრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მაპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვაღვანთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვეალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამაზივება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ვერდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომაგალი მოვლენების ან პირობების გაელენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მოდიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს 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 გამოვლილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ედუარდ აბაიაძე / ხერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A-316971

თარიღი: 16 მაისი, 2022

თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

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

- 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 დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვკაცვს 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, განმარტებით შენიშვნებს 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.

ელუარდ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-316971

თარიღი: 16 მაისი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს "სადენი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

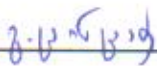
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	4	4,534,832	4,608,384	4,688,234	4,743,851
არამატერიალური აქტივები		770	880	990	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,535,602	4,609,264	4,689,224	4,743,851
მოკლევადიანი აქტივები					
პარაგები		5,041	5,452	4,042	1,383
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	68,522	62,105	80,433	42,905
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	182,099	146,823	129,443	67,292
სულ მოკლევადიანი აქტივები		255,662	214,380	213,918	111,580
სულ აქტივები		4,791,264	4,823,644	4,903,142	4,855,431
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	7	1,031,534	1,031,534	1,030,534	1,030,534
გაუნაწილებელი მოგება		3,386,472	3,243,160	3,195,713	3,111,688
სულ კაპიტალი		4,418,006	4,274,694	4,226,247	4,142,222
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	8	19,615	19,640	102,998	237,885
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,615	19,640	102,998	237,885
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	540	85,991	137,888	112,876
ანარიცხები სასაბართლო დაფებისათვის	9	243,763	324,791	324,791	209,128
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	60,475	103,491	101,557	136,163
გადასახდელი ზეღუასები		31,480	340	308	-
საგადასახდლო ვალდებულებები	11	17,385	14,697	9,353	17,157
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		353,643	529,310	573,897	475,324
სულ ვალდებულებები		373,258	548,950	676,895	713,209
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,791,264	4,823,644	4,903,142	4,855,431

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე
გენერალური დირექტორი
შპს "სადენი"



შპს "სადუნი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	4	4,534,832	4,608,384	4,688,234	4,743,851
არამატერიალური აქტივები		770	880	990	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,535,602	4,609,264	4,689,224	4,743,851
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები		5,041	5,452	4,042	1,383
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	68,522	62,105	80,433	42,905
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	182,099	146,823	129,443	67,292
სულ მოკლევადიანი აქტივები		255,662	214,380	213,918	111,580
სულ აქტივები		4,791,264	4,823,644	4,903,142	4,855,431
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	7	1,031,534	1,031,534	1,030,534	1,030,534
გაუნაწილებელი მოგება		3,386,472	3,243,160	3,195,713	3,111,688
სულ კაპიტალი		4,418,006	4,274,694	4,226,247	4,142,222
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	8	19,615	19,640	102,998	237,885
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,615	19,640	102,998	237,885
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	540	85,991	137,888	112,876
ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	9	243,763	324,791	324,791	209,128
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	60,475	103,491	101,557	136,163
გადასახდელი ხელფასები		31,480	340	308	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	17,385	14,697	9,353	17,157
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		353,643	529,310	573,897	475,324
სულ ვალდებულებები		373,258	548,950	676,895	713,209
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,791,264	4,823,644	4,903,142	4,855,431

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

შპს "სადუნი"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019	2018
შემოსავალი	12	1,453,213	1,640,153	1,689,484
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13	125,472	126,946	137,214
სულ შემოსავალი		1,578,685	1,767,099	1,826,698
საოპერაციო ხარჯები				
ხელფასის ხარჯი	14	(853,302)	(1,123,659)	(1,166,588)
რემონტის ხარჯი		(192,692)	(106,977)	(32,197)
ცვლის და ამორტიზაციის ხარჯი	4	(74,862)	(82,420)	(87,575)
ეზოს მოპირკეთების ხარჯი		(71,798)	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი		(49,924)	(60,405)	(66,423)
კომუნალური ხარჯი		(37,400)	(89,043)	(80,648)
საექვეო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯი	5	(46,530)	(29,328)	-
აკების ხარჯი		(25,162)	(85,651)	(89,562)
დაცვის ხარჯი		(16,380)	(15,120)	(4,956)
უსაფრთხოების სისტემის რემონტის ხარჯები		(16,167)	(28,898)	(4,134)
საგადასახადო ხარჯი		(15,251)	(26,774)	(14,512)
ოფისის და სამუშაო ხარჯი		(15,689)	(20,924)	(23,373)
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	15	(2,040)	(18,202)	(31,537)
კომუნიკაციის ხარჯი		(2,491)	(3,734)	(3,697)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(10,084)	(13,769)	(19,896)
საოპერაციო მოგება		148,913	62,195	201,600
სასამართლო დავების ხარჯი	9	(1,430)	(9,440)	(115,663)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(2,911)	(4,885)	(1,403)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,260)	(423)	(509)
მოგება დაბეგვრამდე		143,312	47,447	84,025
მოგების გადასახადი		-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		143,312	47,447	84,025
სხვა სრული შემოსავლები		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავლები/(ხარჯი)		143,312	47,447	84,025

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე
გენერალური დირექტორი
შპს "სადუნი"



შპს "სადუნი"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019	2018
შემოსავალი	12	1,453,213	1,640,153	1,689,484
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13	125,472	126,946	137,214
სულ შემოსავალი		1,578,685	1,767,099	1,826,698
საოპერაციო ხარჯები				
ხელფასის ხარჯი	14	(853,302)	(1,123,659)	(1,166,588)
რემონტის ხარჯი		(192,692)	(106,977)	(32,197)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	4	(74,862)	(82,420)	(87,575)
ეზოს მოპირკეთების ხარჯი		(71,798)	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი		(49,924)	(60,405)	(66,423)
კომუნალური ხარჯი		(37,400)	(89,043)	(80,648)
საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯი	5	(46,530)	(29,328)	-
კვების ხარჯი		(25,162)	(85,651)	(89,562)
დაცვის ხარჯი		(16,380)	(15,120)	(4,956)
უსაფრთხოების სისტემის რემონტის ხარჯები		(16,167)	(28,898)	(4,134)
საგადასახადო ხარჯი		(15,251)	(26,774)	(14,512)
ოფისის და სამეურნეო ხარჯი		(15,689)	(20,924)	(23,373)
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	15	(2,040)	(18,202)	(31,537)
კომუნიკაციის ხარჯი		(2,491)	(3,734)	(3,697)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(10,084)	(13,769)	(19,896)
საოპერაციო მოგება		148,913	62,195	201,600
სასამართლო დავების ხარჯი	9	(1,430)	(9,440)	(115,663)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(2,911)	(4,885)	(1,403)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,260)	(423)	(509)
მოგება დაბეგვრამდე		143,312	47,447	84,025
მოგების გადასახადი		-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		143,312	47,447	84,025
სხვა სრული შემოსავლები		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავლები/(ზარალი)		143,312	47,447	84,025

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

შპს "სადენი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

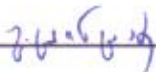
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018	1,030,534	3,111,688	4,142,222
წმინდა მოგება	-	84,025	84,025
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	84,025	84,025
31 დეკემბერი 2018	1,030,534	3,195,713	4,226,247
წმინდა მოგება	-	47,447	47,447
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	47,447	47,447
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,000	-	1,000
31 დეკემბერი 2019	1,031,534	3,243,160	4,274,694
წმინდა მოგება	-	143,312	143,312
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	143,312	143,312
31 დეკემბერი 2020	1,031,534	3,386,472	4,418,006

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადენი"



შპს "სადუნი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018	1,030,534	3,111,688	4,142,222
წმინდა მოგება	-	84,025	84,025
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	84,025	84,025
31 დეკემბერი 2018	1,030,534	3,195,713	4,226,247
წმინდა მოგება	-	47,447	47,447
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	47,447	47,447
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,000	-	1,000
31 დეკემბერი 2019	1,031,534	3,243,160	4,274,694
წმინდა მოგება	-	143,312	143,312
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	143,312	143,312
31 დეკემბერი 2020	1,031,534	3,386,472	4,418,006

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

შპს "სადუნი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

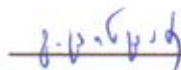
	შენიშვნა	2020	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა		1,384,965	1,611,295	1,634,516
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან		125,472	126,946	137,214
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები		(462,433)	(423,973)	(356,907)
გადახდილი ხელფასები		(690,337)	(885,624)	(919,780)
სასამართლო კომპენსაციის და სახელმწიფო ბაჟის გადახდა		(65,479)	(9,440)	-
გადახდილი გადასახადები		(164,323)	(241,854)	(256,581)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		127,865	177,350	238,462
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,150)	(2,460)	(32,308)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-	(1,100)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,150)	(2,460)	(33,408)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან				
საპროცენტო შემოსავალი		4,575	212	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	1,000	-
გადახდილი პროცენტი		(6,336)	(18,688)	(77,056)
სესხების დასაფარად გადახდილი თანხები		(87,881)	(139,916)	(65,838)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(89,642)	(157,392)	(142,894)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		36,073	17,498	62,160
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		146,823	129,443	67,292
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		(797)	(118)	(9)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	182,099	146,823	129,443

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"



შპს "სადუნი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა		1,384,965	1,611,295	1,634,516
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან		125,472	126,946	137,214
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები		(462,433)	(423,973)	(356,907)
გადახდილი ხელფასები		(690,337)	(885,624)	(919,780)
სასამართლო კომპენსაციის და სახელმწიფო ბაჟის გადახდა		(65,479)	(9,440)	-
გადახდილი გადასახადები		(164,323)	(241,854)	(256,581)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		127,865	177,350	238,462
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,150)	(2,460)	(32,308)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-	(1,100)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,150)	(2,460)	(33,408)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან				
საპროცენტო შემოსავალი		4,575	212	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	1,000	-
გადახდილი პროცენტი		(6,336)	(18,688)	(77,056)
სესხების დასაფარად გადახდილი თანხები		(87,881)	(139,916)	(65,838)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(89,642)	(157,392)	(142,894)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		36,073	17,498	62,160
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		146,823	129,443	67,292
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		(797)	(118)	(9)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	182,099	146,823	129,443

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 მაისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სადუნი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 29 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, ქართული კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 202063480.

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის წილები ნაწილდება შემდეგ პირებზე:

გიორგი ცინცაძე (პ/ნ 01031006240) 51%;
ლელა ლოცულაშვილი (პ/ნ 31001035674) 20%;
ჟანა ტეზნიური (პ/ნ 01019014571) 20%;
ხათუნა სულაძე (პ/ნ 01023005070) 9%;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ზოგადი საშუალო და საბაზისო განათლება (სკოლა და ბაღი).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, დავით ბაქრაძის ქუჩა 15.

ანგარიშგების გამოცემის მომენტში კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელი პირი არის დირექტორი გიორგი ცინცაძე.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

წინამდებარე ანგარიშის მომზადებისას კომპანიამ ისარგებლა სავალდებულო გამონაკლისით და რეტროსპექტიული აპლიკაციიდან გამოიყენა შემდეგი გამონაკლისი:

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. საწარმო, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებისას 2018 წლის 1 იანვარს ძირითადი საშუალებები შეაფასა ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით, ეს რეალური ღირებულება მიიჩნია მის დასაშვებ საწყის ღირებულებად და სხვაობა ასახა დაგროვებულ მოგებაში ამ თარიღისთვის.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მართებულობის შეფასებისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ნებისმიერი ხელმისაწვდომი ინფორმაცია კომპანიის მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე თორმეტ თვეს მაინც, მაგრამ შეზღუდული არ არის ამ ვადით. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ამასთან, კომპანიის ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და შესაბამისად, მიიჩნევს რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით კლასიფიკაციას. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მეთოდებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.3 შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

2.4 ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2020, 2019, 2018 წლების 31 დეკემბერსა და 2018 წლის 1 იანვარს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095	3.0701	3.1044

2.5 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველად ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომელთა პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირ შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამოწეულ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი აღვილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალის)“ სახით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალი.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების დამონტაჟებისა და გამოყენებისთვის მზადყოფნის დღიდან. კომპანია ცვეთის ზარჯს არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა	5%
მანქანა დანადგარები	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%

2.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ათ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.7 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებები**

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

2.8 მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდ ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ზარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ზორციელდება 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.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.11 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.

2.12 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ის წარმოიქმნა.

2.13 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

2.14 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2017 წლის 1 იანვრიდან ახალი რეგლამენტის მიხედვით ყველა ქართულ კომპანიას, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, გადასახადი ეკისრებათ მოგებაზე, რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნული გადასახადით დაბეგვრას.

2.15 საწესდებო კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. 2018 წლის 1 იანვრის მდომარეობით დაგროვებული მოგების ნაშთი მოიცავს ფინანსური აღრიცხვის მსს ფასზე გადასვლისათვის საჭირო წინა პერიოდების გადანგარიშების შედეგებს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.16 შემოსავლის აღიარება

საწარმო შემოსავალს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოკლებულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. შემოსავალი სასწავლო კურსებიდან აღიარდება აკადემიურ (კალენდარული ათი თვე) წელზე.

2.17 ხარჯები

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გავლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებების და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისაგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განაზოცხდოს.

2.18 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის მსს ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა/ამორტიზაცია, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა/ამორტიზაცია, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)**3.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები**

კომპანია იყენებს ინდივიდუალური მიდგომას (კონტრაგენტების მიხედვით) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მიღწევის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. კომპანია აფასებს (ფინანსური აქტივებიდან) ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას როგორც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლილებებს. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხელშეკრულებების ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო აღმინისტრაციებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
1-იან-18	3,453,728	1,126,108	77,774	86,241	4,743,851
შემოსვლა	-	-	22,517	9,790	32,307
გასვლა	-	-	(420)	(102)	(522)
31-დეკ-18	3,453,728	1,126,108	99,871	95,929	4,775,636
შემოსვლა	-	-	1,470	990	2,460
გასვლა	-	-	-	-	-
31-დეკ-19	3,453,728	1,126,108	101,341	96,919	4,778,096
შემოსვლა	-	-	1,375	775	2,150
გასვლა	-	-	(200)	(1,312)	(1,512)
31-დეკ-20	3,453,728	1,126,108	102,516	96,382	4,778,734
დაგროვილი ცვეთა					
1-იან-18	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	(54,995)	(16,019)	(16,451)	(87,465)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	50	13	63
31-დეკ-18	-	(54,995)	(15,969)	(16,438)	(87,402)
ცვეთა	-	(52,345)	(15,381)	(14,584)	(82,310)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-	-
31-დეკ-19	-	(107,340)	(31,350)	(31,022)	(169,712)
ცვეთა	-	(49,787)	(12,924)	(12,041)	(74,752)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	44	518	562
31-დეკ-20	-	(157,127)	(44,230)	(42,545)	(243,902)
ნარჩენი ღირებულება					
1-იან-18	3,453,728	1,126,108	77,774	86,241	4,743,851
31-დეკ-18	3,453,728	1,071,113	83,902	79,491	4,688,234
31-დეკ-19	3,453,728	1,018,768	69,991	65,897	4,608,384
31-დეკ-20	3,453,728	968,981	58,286	53,837	4,534,832

2018 წლის 1 იანვარს მის ფასზე გადასვლისას ძირითადი საშუალებების მიწისა და შენობების ჯგუფში შემავალი აქტივების ღირებულება განსაზღვრულია მათი სამართლიანი ღირებულებით ამ თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვს აღიარებული, სათანადო პროფესიული კვალიფიკაცია და მიმდინარე გამოცდილება მსგავსი ადგილმდებარეობის და კატეგორიის აქტივების შეფასებაში. კომპანიის ძირითადი საშუალებების მიწისა და შენობის რეალური ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით შეფასებით შეადგენს შესაბამისად 3,453,700 ლარს და 1,126,100 ლარს.

4 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიწისა და შენობის შეფასებით დადგენილი რეალური ღირებულება მიჩნეულია მოცემული აქტივების დასაშვებ საწყის ღირებულებად 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და აქტივების შეფასების შედეგები კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახა გაუნაწილებელ მოგებაში, საკუთარი კაპიტალის ნაწილში.

აქტივების შეფასების შედეგები კომპანიამ ასახა თავის 31 დეკემბრით მომზადებულ ანგარიშგებაში და თითოეული ქონების გადაფასება, ჩამოფასება და გადაფასების ნამეტი ასახა შესაბამისად მიმდინარე წლის მოგება ზარალში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საკუთარი კაპიტალის ნაწილში.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები, მიწის ნაკვეთი მასზე დამატებული შენობა-ნაგებობებით დატვირთულია იპოთეკის უფლებით სს თიბისი ბანკის სასარგებლოდ.

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	139,367	89,875	69,731	42,905
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	(75,858)	(29,328)	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	63,509	60,547	69,731	42,905
არაფინანსური აქტივები				
გადახდილი ავანსები	5,013	1,558	10,702	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68,522	62,105	80,433	42,905

საეჭვო ვალების რეზერვის მოძრაობა	2020	2019	2018
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	(29,328)	-	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(46,530)	(29,328)	-
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(75,858)	(29,328)	-

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	181,976	146,551	129,319	67,289
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	123	272	124	3
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	182,099	146,823	129,443	67,292

2020, 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, რომელიც წარმოადგენდა მის მაქსიმალურ საკრედიტო დამოკიდებულებას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში. კომპანია არ მოეღოს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

7 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის შეადგენს 1,031,534 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1,031,534 ლარი; 2018 წლის 31 დეკემბერი 1,030,534 ლარი; 2018 წლის 1 იანვარს შეადგენს შესაბამისად 1,030,534 ლარს. 2019 წელს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 1,000 ლარით).

გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის უდიდესი ნაწილი 2018 წლის 1 იანვარს ფორმირებულია ძირითადი საშუალებების (შენობა და მიწა) გადაფასების თანხისგან. შენობა და მიწა შეძენილია აუქციონზე 740,000 ლარად, 2009 წლის 30 დეკემბერს, ოქმი №343. გამომდინარე იქიდან, რომ საწარმოს მსს ფასს-ზე გადასვლა მოხდა 2018 წლის 1 იანვარს, მიწისა და შენობის შეფასებით დადგენილი რეალური ღირებულება (როგორც ეს აღწერილია შენიშვნა 4-ში "ძირითადი საშუალებები") მიჩნეულია მოცემული აქტივების დასაშვებ საწყის ღირებულებად და რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა აისახა გაუნაწილებელ მოგებაში.

შპს "სადუნი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

8 გრძელვადიანი სესხები	ვადა	ვალუტა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
სესხი (მარიამ ცინცაძე)	96 თვე	ლარი	19,615	70,124	161,407	187,564
სესხი (თიბისი ბანკი)	1096 დღე	აშშ დოლარი	-	35,247	78,968	117,167
გადახდელი პროცენტი (მარიამ ცინცაძე)			540	260	511	46,030
სულ გრძელვადიანი სესხები			20,155	105,631	240,886	350,761

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი (თიბისი ბანკი)	-	-	32,898	76,478
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი (მარიამ ცინცაძე)	19,615	19,640	70,100	161,407
სულ გრძელვადიანი სესხი	19,615	19,640	102,998	237,885
სესხის მიმდინარე ნაწილი (თიბისი ბანკი)	-	35,247	46,070	40,689
სესხის მიმდინარე ნაწილი (მარიამ ცინცაძე)	540	50,744	91,818	72,187
სულ გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	540	85,991	137,888	112,876
სულ გრძელვადიანი სესხები	20,155	105,631	240,886	350,761

	2020	2019	2018
საწყისი ნაშთი	105,631	240,886	350,761
პროცენტის ღარიცხვა	6,616	18,437	31,537
სესხის თანხის გადახდა	(87,881)	(139,916)	(65,838)
პროცენტის გადახდა	(6,336)	(18,688)	(77,056)
საკურსო სხვაობა	2,125	4,912	1,482
საბოლოო ნაშთი	20,155	105,631	240,886

მარიამ ცინცაძისგან (დამფუძნებელი) მიღებულია სესხი 318,000 ლარი, ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთით. სესხის ხელშეკრულება დადებულია 2014 წლის 10 თებერვალს 96 თვით. ვინაიდან სესხი არის უპროცენტო, კომპანიამ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში სესხი აღიარა მიმდინარე ღირებულებით. დისკონტირების საპროცენტო განაკვეთის საშუალო მაჩვენებელი ხელშეკრულების მოქმედების ვადაზე შეადგენს 12%-ს. სხვაობა სესხის თავდაპირველ თანხასა და სესხის მიმდინარე ღირებულებას შორის აღიარებულია როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ზრდა.

თიბისი ბანკიდან მიღებულია სესხი (ხელშეკრულება № 1716143-9094196) 50,000 აშშ დოლარი, კრედიტის ვადა 1,096 დღე, საპროცენტო განაკვეთი 9%.

9 ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის

საანგარიშგებო პერიოდებში კომპანია ჩართული იყო სასამართლო დავებში. დავების ნაწილი დასრულებულია და შედეგები ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასამართლო დავებიდან გამომდინარე ხარჯები, რაც შეიძლება კომპანიას დაეკისროს შეფასებულია და აღრიცხულია პირობითი ვალდებულების აღრიცხვის შესაბამისად. ანარიცხები სასამართლო დავების შესახებ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც მიმდინარე ვალდებულება და 2020, 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის, 2018 წლის 1 იანვარს შეადგენს შესაბამისად: 243,763 ლარს; 324,791 ლარს; 324,791 ლარს; 209,128 ლარს.

კომპანიამ სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები სასამართლო ბაჟის ჩათვლით წარმოადგინა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სასამართლო დავების ხარჯის სახით, რომელმაც 2020 წელს შეადგინა 1,430 ლარი; 2019 წელს 9,440 ლარი; 2018 წელს 115,663 ლარი.

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
ფინანსური ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,899	29,162	19,671	27,025
არაფინანსური ვალდებულება				
მიღებული ავანსები	58,576	74,329	81,886	109,138
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,475	103,491	101,557	136,163

11 საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

12 შემოსავალი	2020	2019	2018
შემოსავალი სკოლიდან	1,410,983	1,458,823	1,476,105
შემოსავალი ბაღიდან	37,148	160,930	183,854
სხვა შემოსავალი	5,082	20,400	29,525
სულ შემოსავალი	1,453,213	1,640,153	1,689,484

13 სხვა საოპერაციო შემოსავლები

სხვა საოპერაციო შემოსავლები შედგება განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროსაგან მიღებული თანხებისაგან. აღნიშნული წარმოადგენს საქართველოს მთავრობის 2015 წლის დადგენილების #476 ფარგლებში არასაჯარო სკოლებისათვის მიღებულ დაფინანსებას, ერთ მოსწავლეზე წელიწადში 300 ლარის ოდენობით.

14 ხელფასის ხარჯი

ხელფასის ხარჯი მოიცავს დასაქმებულთა გასამრჯელოებს, ყველა სახის ანაზღაურებას (მატერიალური და არამატერიალური), საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ გადასახადებს, საპენსიო მოსაკრებელს და დაზღვევის ხარჯს. 2020 წლის ხელფასის ხარჯი შემცირებულია კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული დამქირავებლისათვის საშემოსავლო გადასახადზე დადგენილი შეღავათის თანხით.

15 საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	2020	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	(6,616)	(18,437)	(31,537)
საპროცენტო შემოსავალი	4,576	235	-
სულ საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	(2,040)	(18,202)	(31,537)

16 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები**სასამართლო დავები**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლების ანგარიშგებებში კომპანიამ აღიარა მიმდინარე და დასრულებული სასამართლო დავების შედეგები, რომლებიც კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით გამოიწვევენ არსებით დანახარჯების წარმოქმნას (იხ. შენიშვნა 9 - ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის). ამასთან, კომპანიის ერთ-ერთმა პარტნიორმა სასამართლოში შეიტანა სარჩელი კომპანიის წინააღმდეგ, შრომითი ურთიერთობებიდან გამომდინარე კომპენსაციის მიღებასთან დაკავშირებით. ამ საქმეზე პირველი პროცესი შედგა 2022 წლის 17 მარტს. კომპანიის იურიდიული კონსულტანტი მიიჩნევს, რომ აღნიშნული სარჩელი დაკმაყოფილების თვალსაზრისით უპერსპექტივოა. ამ სასამართლო დავასთან დაკავშირებული ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოსალოდნელი არ არის ზარალის წარმოქმნა.

17 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშგაღებული საწარმო).

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო;
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი შშობლის მმართველი პერსონალი;
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (ბ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს; და
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანიასთან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2020, 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ოპერაციების შესახებ.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18	1-იან-18
მიღებული სესხი	20,155	70,384	161,918	233,594
გადასახდელი ხელფასი	18,473	150	-	-
სულ ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	38,628	70,534	161,918	233,594

17 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2020	2019	2018
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასის ხარჯი	139,501	183,594	164,975
საპროცენტო ხარჯი	5,173	13,263	22,899
ხელფასის ხარჯი	2,818	10,088	38,952
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	147,492	206,945	226,826

18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე კომპანიამ შეიძინა 59,856 ლარის ძირითადი საშუალებები.

2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ამ ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ სასამართლო დავების ანარიცხებიდან (243,763 ლარი) გადაიხადა 225,961 ლარი.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. კომპანია არ აფასებს ზემოაღნიშნული რუსეთ უკრაინის ომიდან წარმოშობილ რისკებს, როგორც მნიშვნელოვანს, ვინაიდან კომპანიას ან მის მფლობელებს და კომპანიის ძირითად კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.
