

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ოკეანე 2008“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		649969	1999308
არამატერიალური აქტივები			
სხვა აქტივები		704373	
მოკლევადიანი აქტივები			21770
ფულადი სახსრების და ფულადი			
სახსრების ეკვივალენტები		63489	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		10895	3023
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები			
საგადასახადო აქტივი			
გადახდილი ავანსები		255	
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა		20371	11981
ვალდებულებები			
ვალდებულებების და			
ხარჯების ანარიცხები			
საგადასახადო			
ვალდებულებები		52246	21142
მოკლევადიანი სასესხო		35500	35300
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო		411034	1848674
ვალდებულებები			
მთლიანი ვალდებულებები			
მთლიანი კაპიტალი &			
ვალდებულებები			

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ
ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		1942053	838031
			132733
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-774657	-587708
საერთო მოგება			
ცვეთა და ამორტიზაცია			-33002
ხელფასის ხარჯი	-95637	-93852	
საპროცენტო ხარჯი	-126665	-66442	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი			
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	-178172	-151496	
საოპერაციო მოგება		768812	38264
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		768812	38264
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება			
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის/პერიოდის სრული შემოსავალი			

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის			
კაპიტალის ზრდა			
წმინდა მოგება/(ზარალი)			
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის			
კაპიტალის ზრდა			
წმინდა მოგება/(ზარალი)			
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის			
კაპიტალის ზრდა			
წმინდა მოგება/(ზარალი)			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის			

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ
ლარში)

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი		
გადახდილი გადასახადები		
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი სესხების გადახდა		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
კაპიტალის ზრდა		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა კლება		
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ოკეანე 2008“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანია.

კომპანია დაფუძნდა 2007 წლის 14 მარტს და 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს 100% წილის მფლობელები არიან :

- 25%-იანი წილის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ნუგზარ ასათიანი
- 25%-იანი წილის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე რევაზი დვალისძე
- 25%-იანი წილის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ირინე აბესაძე
- 25%-იანი წილის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე დიმიტრი დვალისძე

კომპანიის დირექტორი არის საქართველოს მოქალაქე ნიკოლოზ კაკუშაძე.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველო, ქ.ქუთაისი,ზვ.გამსახურდიას გამზ N51 დ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : საცალო ვაჭრობა აირისებრი საავტომობილო სათბობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში და საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობის გაქირავება და მართვა.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ფასს) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით .

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით , თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული .

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს,რომ :

- მას წინა პერიოდებში, კერძოდ 2018-2019-2020 წლების ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილი აქვს და ახლა მეოთხეს წარადგენს. მსს ფასს _ის მეოთხედ გამოყენების თარიღი არის 2021 წლის 01 იანვარი.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს როგორც საბანკო ნაშთებს , ასევე ნაღდი ფულის ბრუნვას .

კომპანიის ფუნქციონირებადი ვალუტა :

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ლარი (Gel)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები :

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღები თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საქირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომს მიიღოკონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების გამოყენების ვადებია :

- შენობა-ნაგებობა _ 25-50 წელი
- მანქანა-დანადგარები _ 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები- 7-15 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა _ 5-10 წელი
- ავეჯი - 12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწვევითანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია :

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა , რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე , ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე , ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება , რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა /კომპენსირება , აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება .გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცემელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში. საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით .

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით , სამუშაო ვალუტაში . უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას .

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა .

არაფულადი აქტივები რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით .

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში .

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, საგადასახადო კონტროლი ხორციელდება ჯგუფურ (ნაერთ) საგადასახადო დავალიანებაზე, ამიტომ საწარმო საგადასახადო მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობა აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

მხარეები ურთიერთდაკავშირებულნი არიან თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		თავდაპირველი ღირებულება	მიწა სასოფლო და არასასოფლო შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვადასხვა ინვენტარი	კაპიტალური დანახარჯები	სულ
1	იან.18								
შემოსვლა									0
პერიოდის ცვლა									
გასვლა									0
31	დეკ.18								
შემოსვლა									
პერიოდის ცვლა									
გასვლა									0
31	დეკ.19								
შემოსვლა									
პერიოდის ცვლა									
გასვლა									0
31	დეკ.20								
შემოსვლა									
პერიოდის ცვლა									
გასვლა									0
31	დეკ.21								

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		თავდაპირველი ღირებულება	სულ
1	იან.18		
შემოსვლა			
პერიოდის ცვლა			
გასვლა			
31	დეკ.18		
შემოსვლა			
პერიოდის ცვლა			
გასვლა			
31	დეკ.19		
შემოსვლა			
პერიოდის ცვლა			
გასვლა			
31	დეკ.20		
შემოსვლა			
პერიოდის ცვლა			
გასვლა			
31	დეკ.21		

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2021 წელი	2020 წელი
სხვა აქტივები		
ჯამი სხვა აქტივების :		

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2021 წელი	2020 წელი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	-	
ნაღდი ფული სალაროში		
სულ :		

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021 წელი	2020 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	-	-
სულ :		

9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საქონელი		
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		
სულ :		

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-	
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ :		

11. ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები	2020 წელი	2019 წელი
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		
გადასახდელი პროცენტი		
ჯამი :		

ნასესხები სახსრების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ქვემოთ :

დასახელება	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	რაოდენობა ლარში 2020 წელი	რაოდენობა ლარში 2019 წელი
------------	--------	-------------------------	---------------------------------	---------------------------------

12. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძვნებლო დოკუმენტებში მითითებული კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას .
აქციონერებს უფლება აქვთ მიიღონ დივიდენდები მათი წილის პროპორციულად.

13. ამონაგები

საწარმოს ამონაგები მოიცავს შემოსავალს რეალიზაციიდან

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		
ჯამი :		

14. საქონლის თვითღირებულება

	2020 წელი	2019 წელი
საქონლის თვითღირებულება		
ჯამი :		

15. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2020 წელი	2019 წელი
დასაქმებულთა ანაზღაურება		
ჯამი :		

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020 წელი	2019 წელი
ბუნებრივი რესურსების სარგებლობის ხარჯი		-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი		
წყლის სინჯების ხარჯი		
საიჯარო ქირა		
კომუნიკაციის ხარჯი		
საწვავის ხარჯი		
დაზღვევის ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯები		
დასუფთავების ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია		
სამეურნეო ხარჯი		
უიმედო ვალები		
სხვა საგადასახადო ხარჯი		
ბანკის საკომისიო		
ავტომობილის შეკეთების ხარჯი		
ნოტარიუსის ხარჯი		
მივლინების ხარჯი		
საფოსტო ხარჯები		
სხვადასხვა ხარჯები		-
სულ :		

17. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2020 წელი	2019 წელი
საპროცენტო ხარჯი		
ჯარიმები		
სულ :		

18. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	2020 წელი	2019 წელი
არასაოპერაციო შემოსავალი		-
არასაოპერაციო ხარჯი		-
სულ :		0

19. კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი

კურსთა შორის სხვაობა	2020 წელი	2019 წელი
საკურსო სხვაობა		
სულ :		

20. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვებისას და გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულებების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება ვალდებულებების გადაცემით, შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. ხელმძღვანელობას სჯერა რომ, კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება :

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

I. რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა, კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისთვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარი ანგარიშის წარდგენაზე. კომპანია რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის. რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხდება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანიამ ტრეინინგებით, მართველობით, სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და მიმოხილვას რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

II. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშვება ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტებისგან.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კომპონენტებისათვის. ექსპოზიციები ეფუძნება წმინდა საბალანსო ღირებულებებს, როგორც ეს აღწერილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო ზემოქმედება ნაჩვენებია მთლიანი, ანუ საკრედიტო გაძლიერების გათვალისწინების გარეშე.

საანგარიშგებო თარიღებში ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება შემდეგია:

	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ჯამი :		

III . ლიკვიდურობის რისკი

IV . საბაზრო რისკი

V . სავალუტო რისკი

VI . საპროცენტო განაკვეთის რისკი

21. კაპიტალის მართვა

22. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები**ა) სამამართლო დავა**

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია 3 წელი.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

23. ურთიერთდაკავშირებული მხარეები**24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას: