

სს ხაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შინაარსი

	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9-24
1. კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა	9
2. შესაბამისობის განაცხადი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	10
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	16
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
6. საინვესტიციო ქონება	18
7. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
11. სააქციო კაპიტალი	19
12. სესხები	20
13. პირობითი ვალდებულებები	20
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
15. რეალური ღირებულების განსაზღვრა	21
16. ფინანსური ინსტრუმენტები	22
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს სააქციო საზოგადოება „ზაშურის მინის ტარა“-ს („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

დავითი ბეჟაშვილი

დირექტორი

სს ზაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020

ნინო ფურცელაძე

მთავარი ბუღალტერი

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს სააქციო საზოგადოება „ზაშურის მინის ტარა“-ს („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:



დავით ბეჟაშვილი

დირექტორი

სს ზაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020



ნინო ფურცელაძე

მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს „ხაშურის მინის ტარა“-ს მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ხაშურის მინის ტარა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში აღწერილი არასრულყოფილი განმარტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შესაბამეა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის დაფინანსება დამოკიდებულია დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე და დამფუძნებელთა დამატებით დაფინანსებაზე. კომპანიამ ვერ შეძლო დაფინანსების სხვა საშუალებების გამოძებნა, მათ შორის აქტივების საკმარისი რაოდენობით რეალიზაცია. აღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, მომავალში საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ასევე, სამეურნეო სუბიექტის უნარის შესახებაც, რომ ის შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პირობებში. თანდართული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში ამ ფაქტის შესახებ წარმოდგენილი არ არის სრულყოფილი ინფორმაცია.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

მენეჯმენტის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე

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

- ვადგენთ და ვავასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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.
- ვავასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ გასსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს 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 ორგანიზაცია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ხელმოწერის სარეგისტრაციო ნომერი აუდიტორთა რეესტრში SARAS-A-865011
ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი აუდიტორთა რეესტრში SARAS-F-32054

თარიღი: მაისი 19, 2020

თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი		5,550	4,847
თვითღირებულება		(5,550)	(4,621)
საერთო მოგება		-	226
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(298,198)	(318,892)
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი და გახარჯვა		(2,650)	-
სხვა შემოსავლები და ხარჯები		(34,733)	(32,910)
საოპერაციო ზარალი		(335,581)	(351,576)
საპროცენტო ხარჯი		(204,537)	(181,997)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(540,118)	(533,573)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის წმინდა ზარალი		(540,118)	(533,573)
მიმდინარე წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(540,118)	(533,573)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით 2020 წლის 19 მაისს დადასტურებული და ხელმოწერილია:

დავითი ბეჟაშვილი

დირექტორი

სს ზაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020

ნინო ფურცელაძე

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი		5,550	4,847
თვითღირებულება		(5,550)	(4,621)
საერთო მოგება		-	226
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(298,198)	(318,892)
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი და გახარჯვა		(2,650)	-
სხვა შემოსავლები და ხარჯები		(34,733)	(32,910)
საოპერაციო ზარალი		(335,581)	(351,576)
საპროცენტო ხარჯი		(204,537)	(181,997)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(540,118)	(533,573)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის წმინდა ზარალი		(540,118)	(533,573)
მიმდინარე წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(540,118)	(533,573)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით 2020 წლის 19 მაისს დადასტურებული და ხელმოწერილია:


დავით ბეჭაშვილი

დირექტორი

სს ხაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020


ნინო გურგენიძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
საინვესტიციო ქონება	6	2,748,842	2,927,450
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	7	575,436	582,080
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,324,278	3,509,530
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
საგადასახადო აქტივები		10,383	36,262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	58,510	58,580
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	56,443	56,401
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	3,098	3,453
სულ მოკლევადიანი აქტივები		128,434	154,696
სულ აქტივები		3,452,712	3,664,226
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
სააქციო კაპიტალი	11	3,861,792	3,861,792
დაგროვილი ზარალი		(3,009,025)	(2,468,907)
სულ კაპიტალი		852,767	1,392,885
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	12	134,555	127,505
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		134,555	127,505
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		717	3,293
მოკლევადიანი სესხები	12	2,464,673	2,140,543
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,465,390	2,143,836
სულ ვალდებულებები		2,599,945	2,271,341
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,452,712	3,664,226

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით 2020 წლის 19 მაისს დადასტურებული და ხელმოწერილია:

დავითი ბეჟაშვილი

ნინო ფურცელაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სს ხაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	6	2,748,842	2,927,450
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	7	575,436	582,080
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,324,278	3,509,530
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივები		10,383	36,262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	58,510	58,580
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	56,443	56,401
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	3,098	3,453
სულ მოკლევადიანი აქტივები		128,434	154,696
სულ აქტივები		3,452,712	3,664,226
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	11	3,861,792	3,861,792
დაგროვილი ზარალი		(3,009,025)	(2,468,907)
სულ კაპიტალი		852,767	1,392,885
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	134,555	127,505
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		134,555	127,505
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		717	3,293
მოკლევადიანი სესხები	12	2,464,673	2,140,543
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,465,390	2,143,836
სულ ვალდებულებები		2,599,945	2,271,341
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,452,712	3,664,226

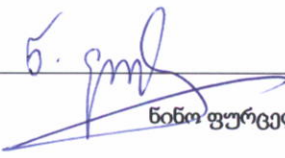
ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით 2020 წლის 19 მაისს დადასტურებული და ხელმოწერილია:


დავით ბეჟაშვილი

დირექტორი

სს ზაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020


ნინო ფურცელაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,861,792	(1,935,334)	1,926,458
წმინდა ზარალი 2018 წლისათვის	-	(533,573)	(533,573)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,861,792	(2,468,907)	1,392,885
წმინდა ზარალი 2019 წლისათვის	-	(540,118)	(540,118)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,861,792	(3,009,025)	852,767

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით 2020 წლის 19 მაისს დადასტურებული და ხელმოწერილია:

დავითი ბეჟაშვილი

დირექტორი

სს ზაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020

ნინო ფურცელაძე

მთავარი ბუღალტერი

სს ზაშურის მინის ტარა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,861,792	(1,935,334)	1,926,458
წმინდა ზარალი 2018 წლისათვის	-	(533,573)	(533,573)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,861,792	(2,468,907)	1,392,885
წმინდა ზარალი 2019 წლისათვის	-	(540,118)	(540,118)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,861,792	(3,009,025)	852,767

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით 2020 წლის 19 მაისს დადასტურებული და ხელმოწერილია:


დავით ბეგაშვილი

დირექტორი

სს ზაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020


ნინო ფურცელაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019	2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(77,002)	(39,746)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(45,089)	(82,259)
გადახდილი გადასახადები	(10,537)	(56,498)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(132,628)	(178,503)
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია	5,550	4,904
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(470)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	5,550	4,434
მიღებული სესხები	126,723	160,423
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	126,723	160,423
საკუროს სხვაობის შედეგი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა(შემცირება)	(355)	(13,646)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,453	17,099
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,098	3,453

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით 2020 წლის 19 მაისს დადასტურებული და ხელმოწერილია:

დავითი ბეჟაშვილი

დირექტორი

სს ზაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020

ნინო ფურცელაძე

მთავარი ბუღალტერი

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019	2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(77,002)	(39,746)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(45,089)	(82,259)
გადახდილი გადასახადები	(10,537)	(56,498)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(132,628)	(178,503)
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია	5,550	4,904
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(470)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	5,550	4,434
მიღებული სესხები	126,723	160,423
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	126,723	160,423
საკუროს სხვაობის შედეგი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა(შემცირება)	(355)	(13,646)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,453	17,099
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,098	3,453

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით 2020 წლის 19 მაისს დადასტურებული და ხელმოწერილია:

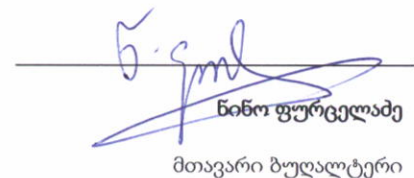


დავით ბეჟაშვილი

დირექტორი

სს ზაშურის მინის ტარა

თარიღი: 19 მაისი, 2020



ნინო ფურცელაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

1. კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს "ზაშურის მინის ტარა"-ს (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას.

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 1966 წელს, როგორც რეგიონის უმსხვილესმა მინის ტარის მწარმოებელმა საწარმომ. საბჭოთა კავშირის დაშლის შემდეგ 1996 წელს საწარმო გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი 243855734. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ზაშური, იმერეთის გზატკეცილი #2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული აქტივების (მიწა, შენობა-ნაგებობები, სხვადასხვა მოწყობილობები) მოვლა პატრონობა მათი სარფიანი რეალიზაციისთვის.

2016 წლის 29 დეკემბერს "Gardabani Holdings PP B.V." გახდა სს "ზაშურის მინის ტარას" 1,995,001 ჩვეულებრივი აქციების მესაკუთრე, რაც მთლიანი აქციების 72,7585%-ს წარმოადგენს, ხოლო სახელმწიფოს საკუთრებაშია აქციების 23,0935%.

კომპანიის მთავარი აქციონერის ("Gardabani Holdings PP B.V.") საბოლოო მაკონტროლებელი ბენეფიციარი არის ბატონი დავით ბეჟუაშვილი.

სს „ზაშურის მინის ტარა“-ს აქციონერები არიან:

აქციონერი	31.12.2019	31.12.2018
Gardabani Holdings PP B.V.	72.76%	72.76%
სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო	23.09%	23.09%
სხვა აქციონერები (1,890 აქციონერი)	4.15%	4.15%
	100.00%	100.00%

2. შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად („ფაისკ“).

ხელმძღვანელობამ არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და შეცვლილი ფასს-ები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები¹;
- შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - აქტივების გაყიდვა ან ჩადება ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის²;
- არსებითობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;
- ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3-ში;
- შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში;

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება შესაძლოა მოითხოვდეს კორექტირებებს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საბოლოო ფასს ფინანსური ანგარიშგებების შედგენამდე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

¹ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

² ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომლის დაწყების თარიღი უნდა განისაზღვროს, ნებადართულია მანამდე გამოყენება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის გამოყენებით, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამჟღავნების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი /1 ევრო	3.2095	3.0701

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გადასახადები

მოგების გადასახადები

2016 წლის მასში საქართველოს პარლამენტმა დამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ კომპანიაში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება კომპანიაში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

მარაგები

მარაგები არის აქტივები, რომლებიც:

- ა) საქმიანობის ნორმალურ პირობებში გასაყიდადაა განკუთვნილი;
- ბ) იმყოფებიან წარმოების პროცესში;
- გ) ან წარმომადგენენ წარმოების პროცესში გამოსაყენებელ ნედლეულსა და მასალას.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგები აღირიცხება ინდივიდუალური თვითღირებულების მეთოდით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის მიწა, შენობა ან შენობის ნაწილი, რომელიც გაიცემა იჯარით საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდისათვის, და რომელსაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია არ იყენებს და არ ფლობს გაყიდვის მიზნით. საინვესტიციო ქონებას განეკუთვნება ისეთი ქონებაც, რომლის მშენებლობა ან განახლება მიმდინარეობს საინვესტიციო ქონებად სამომავლო გამოყენებისთვის.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ რომელსაც გააჩნია შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება. შეფასებული სამართლიანი ღირებულება განხილულია როგორც პირობითი საწყისი ღირებულება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ცვეთის თანხით შემცირებული ღირებულებით. საინვესტიციო ქონების მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10-15 წლით.

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები შედგება ქ. ზაშურში ქარხნის შენობაში არსებული მანქანა-მოწყობილობებისგან, რომელთა რეალიზაცია მენეჯმენტს გამიზნული აქვს უახლოესი პერიოდის განმავლობაში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ამ აქტივების გაყიდვა დიდი ალბათობით განხორციელდება და დაწყებული აქვს აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული პროცედურები.

ისევე როგორც საინვესტიციო ქონების შემთხვევაში, გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ეს ღირებულება განხილულია როგორც პირობითი საწყისი ღირებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, მოგება აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოდინებაზე.

გასაყიდად განკუთვნილი ინვესტიციების შემთხვევაში, ფასიანი ქაღალდის სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ, ითვლება გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორიცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსულ გამოცდილებას გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, 60 დღიანი საშუალო საკრედიტო პერიოდზე მეტით დაგვიანებული გადახდების რიცხვის ზრდას, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების დაკვირვებად ცვლილებებს, რომლებიც შესაბამისობაშია მოთხოვნებზე არსებულ დეფოლტთან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე მხაზო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცვლილება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების წარდგენაში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიამ შეცვალა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების წარდგენის მეთოდი. 2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წარდგენილი იყო არაპირდაპირი მეთოდით, ხოლო 2019 წლის მდგომარეობით კომპანია იყენებს პირდაპირ მეთოდს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი და გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლისათვის.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები (გაგრძელება)

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია. თუ კლიენტის საკრედიტო ხარისხი გაუარესდა ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია შეფასებულ ოდენობაზე, რეალური შედეგები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

საინვესტიციო ქონების მომსახურების ვადა

საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაეკვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. ამოსაღებია თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	179,494	179,244
ხელფასის ხარჯი	55,976	102,675
დაცვის მომსახურების ხარჯი	48,641	-
კომუნალურების ხარჯი (წყალმომარაგების)	5,267	585
კომუნიკაციის ხარჯი	2,678	6,676
საკონსულტაციო	3,429	6,078
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,046	4,731
ექსპერტიზის ხარჯი	-	15,373
საკანცელარიო ხარჯი	-	90
სხვა ხარჯები	667	3,440
სულ	298,198	318,892

2019 წლის აპრილიდან კომპანიამ დაიქირავა კერძო დაცვის კომპანია და ჩაანაცვლა მანამდე კომპანიის მიერ საშტატო განრიგით განსაზღვრული დაცვის თანამშრომლები

სს ხაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების 14 ჰა მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და შენობა-ნაგებობებს.

საინვესტიციო ქონება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის მოიცავს:

	მიწა	შენობები	ნაგებობები	სულ
ღირებულება				
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,500,000	871,000	913,000	3,284,000
დამატებები/(ჩამოწერები)	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,500,000	871,000	913,000	3,284,000
დამატებები/(ჩამოწერები)	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,500,000	871,000	913,000	3,284,000
აკუმულირებული ცვეთა				
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(87,100)	(91,300)	(178,400)
პერიოდის ცვეთა	-	(87,100)	(91,050)	(178,150)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(174,200)	(182,350)	(356,550)
პერიოდის ცვეთა	-	(87,100)	(91,508)	(178,608)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(261,300)	(273,858)	(535,158)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,500,000	696,800	730,650	2,927,450
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,500,000	609,700	639,142	2,748,842

7. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს ქ. ხაშურში ქარხნის შენობაში არსებულ მანქანა-მოწყობილობებს, რომელთა რეალიზაცია მენეჯმენტს გამიზნული აქვს უახლოესი პერიოდის განმავლობაში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ამ აქტივების გაყიდვა დიდი ალბათობით განხორციელდება და დაწყებული აქვს აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული პროცედურები.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს:

	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო მოთხოვნები	57,893	57,885
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	427	427
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	190	268
სულ	58,510	58,580

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	31/12/2019	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	47,340	47,299
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	9,103	9,102
სულ	56,443	56,401

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

	31/12/2019	31/12/2018
ნაღდი ფული სალაროში	174	74
ფული ბანკში	2,924	3,379
სულ	3,098	3,453

11. სააქციო კაპიტალი

სს „ზაშურის მინის ტარა“-ს სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია დოლარში კომპანიის წესდების თანახმად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია სააქციო კაპიტალის დეტალები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

აქციონერი	აქციების რაოდენობა	წილი სააქციო კაპიტალში	სააქციო კაპიტალის თანხა
Gardabani Holdings PP B.V.	1,995,001	72.7585%	2,809,782
სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო	633,211	23.0935%	891,822
სხვა აქციონერები (1,890 აქციონერი)	113,737	4.1480%	160,188
სულ	2,741,949	100%	3,861,792

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

12. სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სესხის მიმდინარე ნაწილი					
შპს "საქართველოს ენერგეტიკული კორპორაცია	ლარი	15.00%	01.02.2014- 30.06.2020	1,330,760	1,075,804
შპს "ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი"	ლარი	15.00%	09.03.2007- 31.12.2015	1,133,913	1,064,739
სულ სესხის მიმდინარე ნაწილი				2,464,673	2,140,543
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი					
Channel international limited	ლარი	15.00%	31.01.2008- უვადო	134,555	127,505
სულ სესხის გრძელვადიანი ნაწილი				134,555	127,505
სულ				2,599,228	2,268,048

13. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არ არის ცნობილი კომპანიის წინააღმდეგ აღძრული, შეჩერებული ან სასამართლოში დავის გადატანის რისკის მქონე დავების შესახებ, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედი კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31/12/2019

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გადასახდელი სესხის ძირი და პროცენტი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	57,885	2,464,673
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	134,555
სულ	57,885	2,599,228
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან - 2019 წელი		საპროცენტო ხარჯი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო		197,487
სხვა დაკავშირებული მხარეები		7,050
სულ	-	204,537

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31/12/2018

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გადასახდელი სესხის ძირი და პროცენტი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	57,885	2,140,543
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	127,505
სულ	57,885	2,268,048
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან - 2018 წელი		საპროცენტო ხარჯი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო		181,997
სულ	-	181,997

15. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ხელმძღვანელობის აზრით, წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასების მესამე დონის კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ სესხები (შენიშვნა 12)	2,599,228	2,268,048
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	(3,098)	(3,453)
წმინდა სესხები	2,596,130	2,264,595
სულ კაპიტალი	852,767	1,392,885
კაპიტალის თანაფარდობა წმინდა სესხებთან	33%	62%

საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე არ აქვს უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და შესაბამისად, ვალუტის კურსის ცვლილების რისკი არ ეკისრება.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიაში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

საპროცენტო რისკი

კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

16. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,098	-	3,098
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	58,510	-	58,510
სულ ფინანსური აქტივები	61,608	-	61,608
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	717	-	717
მოკლევადიანი სესხი	2,464,673	-	2,464,673
გრძელვადიანი სესხი	-	134,555	134,555
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,465,390	134,555	2,599,945

სს ზაშურის მინის ტარა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

16. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკის მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,453	-	3,453
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	58,580	-	58,580
სულ ფინანსური აქტივები	62,033	-	62,033
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,294	-	3,294
მოკლევადიანი სესხი	2,140,543	-	2,140,543
გრძელვადიანი სესხი	-	127,505	127,505
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,143,837	127,505	2,271,342

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე უკავშირდება ეკონომიკურ სირთულეებს, რომელიც შესაძლებელია წარმოიქმნას ახალი კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19)-ის გავრცელებასთან დაკავშირებით. მსოფლიოსა და საქართველოში შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე საქართველოს მთავრობამ შეიმუშავა რიგი ღონისძიებები, მათ შორის გამოაცხადა საგანგებო მდგომარეობა და კომენდანტის საათი. მენეჯმენტის შეფასებით, COVID 19-ს და მასთან დაკავშირებულ შეზღუდვებს მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა არ შეუძლია კომპანიის საქმიანობაზე.

ბალანსის თარიღის შემდგომ კომპანიას გაეზარდა შპს „საქართველოს ენერგეტიკული კორპორაცია“-სგან მიღებული სესხის მოცულობა ჯამურად 42,992 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობითი ანგარიშგება

სს ხაშურის მინის ტარა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ს.ს. „ხაშურის შინის ტარა“



JSC "KHASHURI GLASS TARE"

საქართველო
ქ. ხაშური, იმერეთის გზატკეცილი N2

Georgia
#2, Imereti Road, Khashuri,

ს/კ: 243855734. ტელ./Tel.: + 995 591 702 765.

N 1-5

19 აპრი 2020

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

სს "ხაშურის შინის ტარა", (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“) ფუნქციონირება დაიწყო 1966 წელს, როგორც რეგიონის უმსხვილესმა შინის ტარის მწარმოებელმა საწარმომ. საბჭოთა კავშირის დაშლის შემდეგ 1996 წელს საწარმო გადაკეთდა სააქციო საზოგადოებად და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი 243855734. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ხაშური, იმერეთის გზატკეცილი #2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული აქტივების (მიწა, შენობა-ნაგებობები, სხვადასხვა მოწყობილობები) მოვლა პატრონობა მათი სარგისიანი რეალიზაციისთვის.

2016 წლის 29 დეკემბერს "Gardabani Holdings PP B.V." გახდა სს "ხაშურის შინის ტარას" 1,995,001 ჩვეულებრივი აქციების მესაკუთრე, რაც მთლიანი აქციების 72,7585%-ს წარმოადგენს, ხოლო სახელმწიფოს საკუთრებაშია აქციების 23,09%.

კომპანიის მთავარი აქციონერის ("Gardabani Holdings PP B.V.") საბოლოო მაკონტროლებელი ბენეფიციარი არის ბატონი დავით ბეჟუაშვილი.

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანია არ ფუნქციონირებს საბჭოთა კავშირის დაშლის შემდგომ, აქტივები საკმაოდ დამველებულია და მნიშვნელოვანი კაპიტალდაზიანების გარეშე შეუძლებელია მათი თავდაპირველი დანიშნულებით ფუნქციონირება. შესაბამისად მენეჯმენტის მხრიდან ამ ეტაპზე განიხილება მის საკუთრებაში არსებული აქტივების (მიწა, შენობა-ნაგებობები, სხვადასხვა მოწყობილობები) მოვლა პატრონობა მათი სარგისიანი რეალიზაციისთვის.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

დავით ბეჟუაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 19 მაისი
თბილისი, საქართველო

ნინო ფურცელაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 19 მაისი
თბილისი, საქართველო

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
(თანხები გამოხატულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი	5,550	4,847
მთლიანი მოგება	-	226
წმინდა ზარალი	(540,118)	(533,573)

წმინდა ზარალი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის აქტივების შენარჩუნებასთან დაკავშირებით გაწეული დანახარჯებით.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა აქტივების დაცვისა და შენარჩუნების საკითხებს.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
2019 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე არ აქვს უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და შესაბამისად, ვალუტის კურსის ცვლილების რისკი არ ეკისრება.

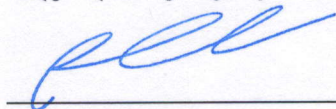
საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიაში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

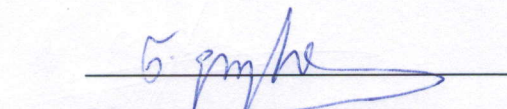
საპროცენტო რისკი

კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.



დავით ბეჟაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 19 მაისი
თბილისი, საქართველო



ნინო ფურცელაძე
მთავარი ზუღალტერი

2020 წლის 19 მაისი
თბილისი, საქართველო

ლიკვიდობის რისკის მართვა

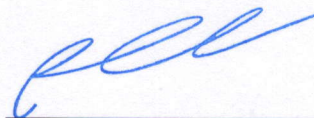
ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

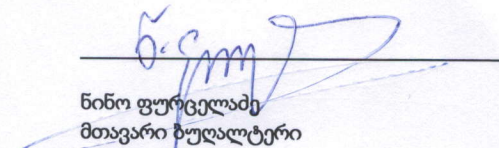
დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის დამატებითი ინფორმაცია.



დავით ბეგაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 19 მაისი
თბილისი, საქართველო



ნინო ფურცელაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 19 მაისი
თბილისი, საქართველო