

შპს „სტარვიზია“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2021

ფინანსური ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორების  
დასკვნა  
31 დეკემბერი 2021

**შპს სტარვიზია**

შპს „სტარვიზიას“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

---

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით .....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....	7
1. ძირითადი საქმიანობა .....	7
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	7
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა.....	7
3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები.....	7
3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი .....	8
3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები .....	8
3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.....	8
3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	8
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....	8
3.7 მოგების გადასახადი .....	9
3.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....	9
3.9 საწესდებო კაპიტალი .....	9
3.10 დივიდენდები.....	10
3.11 შემოსავალი .....	10
3.12 ხარჯები.....	10
3.13 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:.....	10
3.14 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	11
4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
5. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	11
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	12
7. რისკების მართვა .....	12
7.1 ლიკვიდურობის რისკი.....	12
7.2 სავალუტო რისკი .....	13
8. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა .....	13
9. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:.....	14
10. სასამართლო დავები.....	14
11. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	14

შპს „სტარვიზიას“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020	2019
<b>ამონაგები</b>		237,697	357,060
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(116,198)	(142,995)
საერთო მოგება		<b>121,499</b>	<b>214,065</b>
სხვა შემოსავალი	6	107,206	194,820
კომერციული დანახარჯები	5	(1,771)	(207,242)
ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(312,615)	(290,322)
სხვა ხარჯები		-	(16,116)
ფინანსური დანახარჯები		(14,872)	(34,682)
<a href="#">მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი<sup>1</sup></a>			
<b>მოგება დაბეგვრამდე</b>		<b>(100,552)</b>	<b>(139,477)</b>
მოგების გადასახადი			
<b>წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან</b>		<b>(100,552)</b>	<b>(139,477)</b>
საანგარიშგებო წლის ზარალი შეწყვეტილი საქმიანობიდან			
<b>საანგარიშგებო წლის მოგება</b>		<b>(100,552)</b>	<b>(139,477)</b>
<b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>			
<b>სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი</b>		<b>(100,552)</b>	<b>(139,477)</b>

დირექტორი

16 აპრილი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „სტარვიზიას“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020	2019	2018
<b>აქტივები</b>				
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>				
ძირითადი საშუალებები		54,652	62,211	74,222
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		22,173	23,495	25,051
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		-	-	-
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები		76,825	85,706	99,273
<b>მიმდინარე აქტივები</b>				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		11,908	11,760	8,459
სავაჭრო მოთხოვნები		55,739	166,240	1,045
სხვა მიმდინარე აქტივები		18,966	19,879	21,501
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	5,005	20,960	20,176
		91,618	218,839	51,182
<b>სულ აქტივები</b>		168,443	304,545	150,455
<b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>				
<b>სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი</b>				
სააქციო კაპიტალი		1,139,786	1,058,600	1,058,600
გაუნაწილებელი მოგება		8,500	8,500	8,500
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		(1,327,617)	(1,227,065)	(1,087,586)
		(179,331)	(159,965)	(20,486)
<b>არამაკონტროლებელი წილი</b>				
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>		(179,331)	(159,965)	(20,486)
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
გადავადებული გადასახადი		-	-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები		-	-	-
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		-	-	-
<b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		91,086	459,531	169,580
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი		-	-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		28,218	4,979	1,430
მოკლევადიანი ანარიცხები		228,469	-	-
<b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>		347,774	464,510	171,009
<b>სულ ვალდებულებები</b>		347,774	464,510	171,009
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		168,443	304,545	150,455

დირექტორი

16 აპრილი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „სტარვიზიას“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	2020	2019
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	409,283	493,211
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(434,992)	(420,845)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<b>(25,710)</b>	<b>72,366</b>
გადახდილი პროცენტები	-	
გადახდილი გადასახადი	(66,021)	(73,150)
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>(91,730)</b>	<b>(784)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
შვილობილი საწარმო X-ის შექმნა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	
ძირითადი საშუალებების შექმნა	-	
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	
მიღებული პროცენტები	-	
მიღებული დივიდენდები	-	
<b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>-</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		
კაპიტალის შევსება	81,186	-
კაპიტალის გატანა	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	-
გადახდილი სესხი	-	-
გადახდილი დივიდენდები <sup>1(ა)</sup>	-	
საკურსო მოგება/ზარალი	(5,411)	
<b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>	<b>75,775</b>	<b>-</b>
<b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>	<b>(15,955)</b>	<b>(784)</b>
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b>	<b>20,960</b>	<b>20,176</b>
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>	<b>5,005</b>	<b>20,960</b>

დირექტორი

16 აპრილი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „სტარვიზიას“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
<b>ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.</b>	<b>1,058,600</b>	<b>(1,079,086)</b>	<b>(20,486)</b>	<b>(20,486)</b>
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	-	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი	-	(139,479)	(139,479)	(139,479)
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-	-
<b>ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.</b>	<b>1,058,600</b>	<b>(1,218,565)</b>	<b>(159,965)</b>	<b>(159,965)</b>
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	81,186	-	-	81,186
დივიდენდები	-	-	-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი	-	(100,552)	-	(100,552)
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-	-
<b>ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.</b>	<b>1,139,786</b>	<b>(1,319,117)</b>	<b>(159,965)</b>	<b>(179,331)</b>

დირექტორი

16 აპრილი 2021

თბილისი, საქართველო

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა

. კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ტელემაუწყებლობის საქმიანობა, სატელევიზო სფეროში.

### 2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

#### 3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სების ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

### 3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

### 3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

### 3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

### 3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

### 3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.



### 3.7 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გარდა ფინანსური ინსტიტუტისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანია, მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია, ლომბარდი) ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი სანამ არ მოხდება ან დივიდენდის გზით მოგების განაწილება ან განაწილებად მიჩნევა.

დივიდენდის განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება და იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივები ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ნორმას.

აგრეთვე შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისათვის.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“ 2017 წლის 1 იანვრიდან არ წარმოიქმნება.

### 3.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

### 3.9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელის მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც

განხორციელდა კომპანიის მფლობელის მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

### 3.10 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

### 3.11 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

### 3.12 ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

### 3.13 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

### 3.14 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

საწარმო შესამდებლობის ფარგლებში, რეტროსპექტულად შეასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომებს მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში,

### 4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,683	2438.72
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	53	-
შრომის ანაზღაურება	221,520	231,030
სოციალური დანარიცხები	4,660	4,102
საიჯარო ქირა	38,371	30,663
საგრემიორო ხარჯი	63	378
თარგმნა გახმოვანების ხარჯი	15,000	1,590
კომუნიკაციის ხარჯები	3,376	3,449
რეიტინგების ხარჯი	71	512
აუდიტორიული ხარჯი	500	500
საკანცელარიო ხარჯი	54	38
სამეურნეო ხარჯი	949	596
კომპიუტერის ხარჯები	12	311
სატენდერო მოსაკრებლის ხარჯი	51	
ცვეთა და ამორტიზაცია	12,801	12,465
1000 ლარამდე ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	9
ბანკის საკომისიო	845	1,907
ტაქსის ხარჯი	268	25
სხვადასხვა ხარჯი	9,817	306
საიტის მომსახურების ხარჯი	12	4
IT მომსახურების ხარჯი	1,500	
<b>სულ</b>	<b>312,615</b>	<b>290,322</b>

### 5. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	2020 ლარი
რეკლამის ხარჯები	1770
<b>სულ</b>	<b>1770</b>

## 6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2020 ლარი	2019 ლარი
ფული სალაროში	2	2
ფული ბანკში	5003	20 958
<b>სულ</b>	<b>5 005</b>	<b>20 960</b>

## 7. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

### 8.1 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს და ატარებს ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს რომელიც მას სჭირდება იმ რწმუნებისთვის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

### 8.2 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2018-2019 წლებში დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შექმნილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით იმპორტ რეექსპორტის ოპერაციები ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2018-2019 წლებში დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილია წარმოდგენილი უცხოურ ვალუტაში, მათი გადაფასების ეფექტი მოგება-ზარალზე არის მნიშვნელოვანი.

მენეჯმენტის პოზიციით იმპორტ რეექსპორტის ოპერაციები ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

#### **8. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა**

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ საწარმოს უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

#### **9. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:**

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია.

#### **10. სასამართლო დავები**

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში საწარმოს მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას მიმდინარე პერიოდში სასამართლო დავა არა აქვს.

#### **11. ბალანსის შემდგომი მოვლენები**

2019 წლის ბოლოს მწვავე რესპირატორული სინდრომის კორონავირუსის ინფექციური დაავადების (COVID-19) გამოჩენამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ბიზნეს გარემოზე მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოშიც.