

შპს ექსტრამიტის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- 1) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 1.1 ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება -3-
 - 1.2 ინდივიდუალური მოგება ზარალის ანგარიშგება -4-
 - 1.3 კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება -5-
 - 1.4 ფულადი სახსრების მოძრაობა -5-
- 2) ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -6-

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს "ექსტრამიტი"
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს
მისამართი: ქუთაისი, ზურაბ ანჯაფარიძის #124
საქმიანობის დარგი: ხორცპროდუქტების წარმოება-დისტრიბუცია
ზომის ერთეული: ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3 535 189	2 719 540
არამატერიალური აქტივები	43 169	21 820
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>3 578 358</u>	<u>2 741 360</u>
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	747 572	577 015
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	810 314	623 885
გაცემული სესხები	808 689	652 029
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან		157 985
გადახდილი ავანსები	226 585	187 088
საგადასახადო მოთხოვნები		
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	<u>132 436</u>	<u>101 680</u>
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>2 725 596</u>	<u>2 299 680</u>
სულ აქტივები:	<u>6 303 954</u>	<u>5 041 040</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი		
სარეზერვო კაპიტალი		
აკუმულირებული მოგება-ზარალი	(1 574 877)	(1 006 547)
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	<u>616 268</u>	<u>(568 330)</u>
სულ კაპიტალი და რეზერვები	<u>(958 609)</u>	<u>(1 574 877)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	5 227 518	5 420 491
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>5 227 518</u>	<u>5 420 491</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 894 521	1 104 408
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>140 524</u>	<u>91 018</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>2 035 045</u>	<u>1 195 426</u>
სულ საკუთარი ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>6 303 954</u>	<u>5 041 040</u>

შპს ექსტრამიტიის დირექტორი:



/გიგა ჩხოზაძე/

3

შპს ექსტრამითის ინდივიდუალური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2021	2020
საოპერაციო შემოსავლები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>13 214 285</u>	<u>9 916 399</u>
მათ შორის:	-	-
იჯარა	1017	1017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13 213 268	9 915 382
არასაოპერაციო შემოსავლები(დღგ -ს გარეშე)	<u>1 380 278</u>	<u>1 047 454</u>
მათ შორის:		
დაზღვევის ანაზღაურება	10 801	6 891
მოგება ძირ.საშ.რეალიზაციიდან	24 431	600
მისაღები პროცენტები	21 801	64 649
სხვა შემოსავალი	102 441	128 318
დადებითი საკუროს სხვაობა	1 220 804	846 995
სულ შემოსავლები	<u>14 594 563</u>	<u>10 963 853</u>
საოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>13 222 378</u>	<u>9 319 131</u>
მათ შორის:		
რეალიზებული პროდუქციის თითღირებულება	10 161 579	7 296 636
შრომის ანაზღაურება	314 750	264 589
იჯარა	117 511	34 282
საკონსულტაციო	7000	30 292
სხვა საგადასახადო ხარჯი	30 367	25 667
ცვეთა და ამორტიზაცია	19 186	15 916
საპატრულოს ჯარიმები	3 161	4 256
კომუნიკაციის ხარჯი	14 322	11 216
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები(რეესტრის, მომსახურების სააგენტოს, მიმდინარე რემონტების ნაწილი და ასე შემდეგ)	116 087	60 623
დაზღვევის ხარჯი	35 663	34 236
დანადგარების მიმდინარე რემონტი	87 989	82 081
კომპიუტერის ხარჯი	3 276	954
დაცვის ხარჯი	2 644	2 644
ავტომატქანების მიმდინარე რემონტი	157 350	125 872
ჯიპიარეს მომსახურება	12 600	9 737
მაცივრების მიმდინარე რემონტი	94 442	39 821
საკანცელარიო ხარჯები	5 988	3 364
საოფისე ხარჯები	10 935	361
უნიფორმების ჩამოწერა	20 150	13 609
გაყიდვების და მიწოდების სხვა ხარჯები	211 939	1 746
რეკლამის ხარჯი	240 036	192 506
საწყობის უფროსების, მეჩენდაიზერების და კონსულტანტების ხელფასი	449 614	193 128
სადისტრიბუციო მანქანების და ქსელში განთავსებული მაცივრების ცვეთა	236 657	163 795
ლაბორატორული სადენიზინფექციო მომსახურება	8 180	7 989
დისტრიბუციის ხელფასი	436 483	338 442
შტრიხკოდების	680	680
საწვავის ხარჯი	345 665	229 603
დასუფთავების ხარჯი	11 175	8 287
ჩამოწერილი საქონელი	31 940	102 377
სხვა ხარჯები	915	9 641
ბანკის საკომისიო	34 092	14 779
არასაოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>755 918</u>	<u>2 213 052</u>
მათ შორის:		
უარყოფითი საკუროს სხვაობა+კონვერტაციის სხვაობა	417 022	1 964 469
ძირ.საშ. რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	37 455	11 488
უსასყიდლოდ მიწოდებასთან დაკავშირებული და სხვა	16 672	23 999
საპროცენტო ხარჯები	284 769	213 096
სულ ხარჯები	<u>13 978 296</u>	<u>11 532 183</u>
მთღიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	<u>616 268</u>	<u>-568 330</u>

შპს ექსტრამითის დირექტორი:



/გიგა ჩხოზაძე/

შპს ექსტრამიტიის კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვებული მოგება/ზარალი	სულ
31.12.2020.	-1 574 877	-1 574 877	
01.01.2021-31.12.2021			
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი/ზარალი	616 268		
31.12.2021.	-958 609	-958 609	

ფულადი სახსრების მოძრაობა
2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საანგარიშო პერიოდი 2021	საანგარიშო პერიოდი 2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-424 285	558 997
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1 090 813	-461 274
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 609 834	-407 915
<u>წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</u>	94 737	-310 192
სავალუტო კურსის ეფექტი	-63 981	246 671
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში</u>	101 680	165 200
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს</u>	132 436	101 680

შპს „ექსტრამიტი“

ინდივიდუალურიფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითი
შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს ექსტრამიტი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი, ხუნდაძის ქ. #40
ფაქტიური მისამართი ქუთაისი, ზ. ანჯაფარიძის ქ. #124

შპს ექსტრამიტის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

გიორგი ტურაბელიძე - 51%-იანი წილის მფლობელი

გიგა ჩხოზაძე - 49%- იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

- შენობა-ნაგებობები 10 წლამდე;
- ელექტრონული მოწყობილობა 5-10 წლამდე;
- კომპიუტერები 5 წლამდე;
- მანქანები და მოწყობილობები 5-10 წლამდე;
- სხვა 5-10 წლამდე;
- ავეჯი ოფისისათვის 5 წლამდე;
- კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 5 წლამდე;
- ავტომობილები 5-10 წლამდე.

3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

**ძირითადი
საშუალებები**

	სატრანსპორტო საშუალებები	კავშირგაბმულობის მოწყობილობა	ავეჯი ოფისისათვის	სხვა მოწყობილობა	დაზღა-დანადგარები	კომპიუტერები	ელექტრონული მოწყობილობა	შენობები	მიწა
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	500 629	19 071	25 618	245 105	2 062 569	33 716	55 497	974 464	90 742
2020 წლისათვის აკუმულირებული ცვეთა	206 161	6 198	10 427	84 158	692 193	12147	15 188	261 400	0
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	294 468	12 873	15 190	160 947	1 370 376	21 569	40 309	713 064	90742
შესყიდვები 2021 წლის განმავლობაში	452 177	7 830	19 803	61 509	274 871	23 618	98 992	359 920	0
2021 წელს რეალიზებული აქტივი	43 099	0	0	0	0	0	0	0	0
2021 წელს ჩამოწერილი აქტივი	13 188	677	386	220	0	1 904	1 207	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებული ცვეთა	267 495	8 571	13 915	113 221	882 211	15 903	23 329	379 617	0
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	629 023	17 654	31 120	193 173	1 455 230	39 527	123 953	954 768	90742

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივები

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	<u>34 149</u>
2020 წლისათვის აკუმულირებული ცვეთა	<u>12 329</u>
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>21 820</u>
შესყიდვები 2021 წლის განმავლობაში	<u>27 293</u>
2021 წელს რეალიზებული აქტივი	<u>0,00</u>
2021 წელს ჩამოწერილი აქტივი	<u>0,00</u>
31 დეკემბერი 2021 აკუმულირებული ცვეთა	<u>18 272</u>
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>43 170</u>

ერიცხება წრფივი მეთოდით არაუმეტეს 10 წლისა. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა MIDL ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

	31.12.2021	31.12.2020
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	<u>747 572</u>	<u>577 015</u>

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

„კომპანია“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს გრძელვადიანი სესხის სახით არსებულ ფინანსურ აქტივს.

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>810 314</u>	<u>623 885</u>
გაცემული სესხები	<u>808 689</u>	<u>652 029</u>
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან	<u>0</u>	<u>157 985</u>
საგადასახადო მოთხოვნები	<u>0</u>	<u>0</u>
გადახდილი ავანსები	<u>226 585</u>	<u>187 088</u>

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

სესხები და კრედიტები

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (IRR) გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი სესხები	<u>5 227 518</u>	<u>5 420 491</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>1 894 521</u>	<u>1 104 408</u>
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>140 524</u>	<u>91 018</u>

სავაჭრო ვალდებულებები კონტროლდება მხარეების მიერ და შეთანხმებულ პირობებთან სრულ შესაბამისობაშია, რაც დასტურდება რეკონსილაციის აქტებით.

მიღებული ავანსები მოიცავს კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს, რაც სრულ შესაბამისობაშია შეთანხმებულ პირობებთან

სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში შედის კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული მომსახურებები და ვალდებულებები.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ ჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს, როგორც სალაროში არსებული ნაღდი ფულის, ისე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული სალაროში	<u>109 179</u>	<u>87 886</u>
ფული საბანკო ანგარიშებზე	<u>23 257</u>	<u>13 794</u>

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია დაანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.10 თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით (არასავაჭრო განყოფილებების თანამშრომლებისათვის) და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით. ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე. საპროცენტო ნაწილი ფორმირდება მომწოდებლების მიერ დასმული ამოცანებისა და კომპანიის პორტფელში არსებული საქონლის ანალოგების კონკურენტულ ბაზარზე არსებული ვითარებით.