

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	10
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	12
6. საგადასახადო ვალდებულებები	12
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	12
8. ამონაგები	13
9. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	13
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	14
11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	14
12. პირობითი ვალდებულებები.....	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	16

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასიის“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გრუნერი შტუკი კავკასიის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მსს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარიგებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 თებერვალი 2022

შპს „გრუნერი შტუცი კავკასია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		28,083	36,850
არამატერიალური აქტივები		5,304	5,536
		33,387	42,386
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		-	8,429
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	372,493	896,308
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	292,491	146,342
		664,984	1,051,079
სულ აქტივები		698,371	1,093,465
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100,000	100,000
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		(53,095)	275,110
სულ კაპიტალი		46,905	375,110
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	6	464,650	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	186,816	718,355
		651,466	718,355
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		698,371	1,093,465

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 11 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	ბ. ქუიგლი
ადმინისტრაციული და ფინანსური დირექტორი	_____	თ. ანდლულაძე

9-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუნერი შტუცი კავკასია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	8	1,808,224	1,818,272
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	9	(1,064,862)	(1,317,158)
საერთო მოგება		743,362	501,114
სხვა შემოსავალი		-	24,393
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(611,325)	(609,456)
საგადასახადო ჯარიმის ხარჯი	6	(484,576)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ცვლილება	4	2,636	(927)
საოპერაციო ზარალი		(349,903)	(84,876)
ფინანსური შემოსავალი		8,078	-
ფინანსური ხარჯი		-	(3,421)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება(ზარალი), წმინდა		13,620	(46,730)
ზარალი დაბეგვრამდე		(328,205)	(135,027)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული ზარალი		(328,205)	(135,027)

9-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2019	100,000	410,137	510,137
წლის სრული ზარალი	-	(135,027)	(135,027)
31 დეკემბერი 2020	100,000	275,110	375,110
წლის სრული ზარალი	-	(328,205)	(328,205)
31 დეკემბერი 2021	100,000	(53,095)	46,905

9-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუნერი შტუცი კავკასია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(328,205)	(135,027)
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	18,225	22,067
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ცვლილება	4	(2,636)	927
წმინდა მოგება(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან		(13,620)	46,730
საგადასახადო ჯარიმის ხარჯი		484,576	-
ფინანსური ხარჯი		-	3,421
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		158,340	(61,882)
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		518,925	(507,671)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების/საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება		(11,497)	(43,077)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(492,544)	190,735
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) ფულადი სახსრები		173,224	(421,895)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(7,109)	(3,054)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(2,117)	(308)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,226)	(3,362)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა(შემცირება)		163,998	(425,257)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	5	146,342	567,098
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(17,849)	4,501
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	5	292,491	146,342

9-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გრუნერი შტუცი კავკასია (წინათ - შპს შტუცი კავკასია, შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2008 წლის 1 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მფლობელია შვეიცარული კომპანია შპს გრუნერი შტუცი (წინათ - შპს შტუცი), რომელიც 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 100%-იან წილს კომპანიაში. შპს გრუნერი შტუცს თავის მხრივ ფლობს ასევე შვეიცარული კომპანია გრუნერი, რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს. როგორც მე-13 შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიამ შეიცვალა ოფიციალური სახელი 2022 იანვარში შპს შტუცი კავკასიადან შპს გრუნერი შტუცი კავკასიაზე. მსგავსად, შპს შტუცმა შეიცვალა ოფიციალური დასახელება შპს გრუნერი შტუციზე 2021 წლის დეკემბერში. კომპანიის მისამართია: აფაქიძის ქუჩა 11, თბილისი, საქართველო.

როგორც ეს წესდებითაა განსაზღვრული, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის შემდეგი:

- ჰიდრო-ენერგეტიკული და ინფრასტრუქტურული საქმიანობა;
- სამშენებლო სამუშაოები;
- პროექტირება და საინჟინრო სამუშაოები.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 10 და 14 ადამიანს, შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდი წარმოადგენს კომპანიის პირველ წელს, როდესაც კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოქმედი საკანონმდებლო მოთხოვნები, მომხმარებლებისთვის საჭირო ინფორმაცია და მიაჩნია, რომ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის გამოყენებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან. კომპანიას მე-10 განმარტებითი შენიშვნაში აღწერილი ცვლილების გარდა არ განუხორციელებია ცვლილებები შესაბამის ინფორმაციასა და 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას შორის, მათი არაარსებობიდან გამომდინარე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისადაც არის მომზადებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტაც. რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში. მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კოვიდ-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებსა და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კოვიდ-19 გლობალური პანდემიის ეფექტი გავრცელდა ფართო სეგმენტზე მთელი ქვეყნის მასშტაბით. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობამ დააწესა სხვადასხვა შეზღუდვები პანდემიასთან საბრძოლველად, მათ შორის ბიზნესების დროებითი დახურვა და მომხმარებლებთან თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვა. მოთხოვნის შემცირებამ საქონელსა და მომსახურებაზე, კაპიტალის გაუმჯობესებისა და მშენებლობის ინვესტიციების ნაკლებობამ, საქონლისა და ფინანსური აქტივების (კაპიტალისა და სასესხო ინსტრუმენტების) საბაზრო ფასების შემცირებამ და გლობალური ჯაჭვის მოშლამ იმოქმედა ბიზნესის ყველა სექტორზე.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, აღნიშნული შეზღუდვების მიუხედავად არ შეფერხებულა მათი ოპერაციები მნიშვნელოვნად.

კომპანია მუდმივად აფასებს კოვიდ-19 გლობალური პანდემიის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, პანდემიით გამოწვეულ უარყოფით ზემოქმედებას არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე. გარდა ამისა, კომპანიის დამფუძნებელი მზადაა საჭიროების შემთხვევაში გაუწიოს კომპანიას ფინანსური მხარდაჭერა.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია. კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახდილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტორი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	322,511	459,754
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	172,987	612,144
სახელშეკრულებო აქტივები	65,308	22,944
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების რეზერვი	(218,291)	(220,927)
ფინანსური აქტივები - წმინდა	342,515	873,915
არაფინანსური აქტივები:		
გადახდილი ავანსები	28,933	21,453
სხვა მოთხოვნები	1,045	940
	372,493	896,308

შპს „გრუნერი შტუცი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი უკავშირდება შპს „ჯორჯიან გრინ ფაუნდის“ მიმართ არსებულ სავაჭრო მოთხოვნას წაბლარი 2 ჰესის პროექტის ფარგლებში შესრულებულ სამუშაოსთან დაკავშირებით. აღნიშნულ მოთხოვნაზე, ღირებულებით 218,291 ლარი, სასამართლო დავა მიმდინარეობს 2019 წლიდან. კომპანიას მოპოვებული აქვს აღსრულების ფურცელი, თუმცა, კონტრაგენტს არ გააჩნია უძრავი და მოძრავი ქონება. აქედან გამომდინარე, მოთხოვნა 100%-ით გააუფასურა ხელმძღვანელობამ. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არცერთი სხვა სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივი არ არის გაუფასურებული.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება 2021 და 2020 წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2021 სავაჭრო მოთხოვნები	2020 სავაჭრო მოთხოვნები
1 იანვარი	220,927	220,000
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	-	2,150
წინა პერიოდში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	(2,636)	(1,223)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(2,636)	927
31 დეკემბერი	218,291	220,927

წლის განმავლობაში მომხდარი ცვლილებები სახელშეკრულებო აქტივებსა და სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	სახელშეკრულებო აქტივები	სახელშეკრულებო აქტივები	სახელშეკრულებო ვალდებულებები	სახელშეკრულებო ვალდებულებები
	2021	2020	2021	2020
1 იანვარი	22,944	-	(3,621)	(67,424)
გადასვლა სახელშეკრულებო აქტივიდან სავაჭრო მოთხოვნებში	(22,944)	-	-	67,424
სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდა ამონაგებად მიმდინარე პერიოდში	-	-	3,621	-
შესრულებული ვალდებულებებზე აღიარებული შემოსავალი, რომლისთვისაც კომპანიას არ მიუღია ფულადი სახსრები (ან უფლება მათზე)	159,983	99,027	-	-
გადახურვა	(94,675)	(76,083)	94,675	76,083
შეუსრულებელი ვალდებულებისთვის მიღებული ფულადი სახსრები, რომლებიც არ აღიარდა შემოსავლად პერიოდში	-	-	(94,675)	(79,704)
	65,308	22,944	-	(3,621)

შპს „გრუნერი შტუცი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	192,594	71,494
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	99,897	74,848
	292,491	146,342

კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის საპროცენტო შემოსავალს იღებდა მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან ეროვნულ ვალუტაში საშუალო წლიური 4%-ის ოდენობით.

6. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო ღირებულებით, თანხით 464,650 ლარი (ვალდებულება) და 8,429 ლარი (აქტივი), შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება მოიცავს მოგების გადასახადის, ჯარიმის და საურავის ანარიცხს, რომელიც კომპანიას დაეკისრა საგადასახადო ორგანოს მიერ ბოლო სამი წლის (2018 წლის პირველი იანვრიდან 2021 წლის პირველ იანვრამდე პერიოდის) კონტროლირებული ოპერაციების შესწავლის შედეგად. ანარიცხის ჯამური ღირებულება შეადგენს 484,576 ლარს. კომპანიამ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება. სხდომები ჯერ არ ჩატარებულა.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	148,881	676,826
	148,881	676,826
არაფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	37,708	37,708
სახელმწიფო ვალდებულებები	-	3,621
სხვა ვალდებულებები	227	200
	186,816	718,355

მიღებული ავანსები მოიცავს პროექტს მეორე ფაზის შესრულებისთვის კლიენტისგან ჩამორიცხულ ავანსს. ამ ეტაპზე პროექტი შეჩერებულია კლიენტის მხრიდან გაურკვეველი ვადით, თუმცა მოსალოდნელია მისი გაგრძელება.

შპს „გროუნერი შტუპი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. ამონაგები

ამონაგები კლიენტების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2021	2020
შპს "მტკვარი ჰესი"	925,589	-
შპს "შტუპი"	173,281	407,642
შპს "ენერჯი დეველოპმენტ ჯორჯია"	131,724	-
სს "სვანეთი ჰიდრო"	124,130	-
კარლსრუეს ტექნოლოგიური ინსტიტუტი	93,429	45,561
შპს "ოპტიმა"	82,511	-
შპს "დარჩი"	58,940	88,475
შპს "ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი"	46,787	264,619
სს "საქართველოს უძრავი ქონება"	38,080	-
სს "საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი"	28,259	-
სს "ნენსკრა ჰიდრო"	27,075	568,367
შპს "აისი"	24,523	75,185
შპს "კასლეთი"	20,664	-
შპს "ჩვეშურა ჰესი"	20,629	-
შპს "დილომი ჰესი"	8,054	72,583
შპს "ჭიორა ჰესი"	4,549	82,429
გაერთიანებული ერების განვითარების პროგრამა	-	213,411
	1,808,224	1,818,272

ამონაგები შემოსავლის ტიპების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2021	2020
პროექტის ზედამხედველობა	1,065,946	1,117,938
პროექტის ტექნიკური შემოწმება	246,467	318,671
ტოპოგრაფიული-აგეგმვითი სამუშაოები	217,560	45,561
მშენებლობის პროგრესის შეფასება	143,205	-
კონსულტაცია	84,839	122,690
ინსპექტირება	46,787	-
წინასწარი ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთება	3,420	-
პროექტირება	-	213,412
	1,808,224	1,818,272

9. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(636,779)	(678,923)
შესყიდული მომსახურება - ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	(376,005)	(574,035)
მივლინების ხარჯი	(23,435)	(32,394)
სხვა	(28,643)	(31,806)
	(1,064,862)	(1,317,158)

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(280,353)	(313,320)
იჯარის ხარჯი*	(204,381)	(184,938)
საკონსულტაციო ხარჯი	(21,224)	(17,339)
დაზღვევის ხარჯი	(19,846)	(18,912)
ცვეთა და ამორტიზაცია*	(18,225)	(22,067)
საოფისე ხარჯები	(10,677)	(11,712)
კომუნალური ხარჯი	(9,470)	(6,967)
კომპიუტერული მომსახურება	(8,866)	(8,798)
ბიზნესის განვითარების ხარჯი	(8,458)	(4,544)
კომუნიკაციის ხარჯი	(8,024)	(2,560)
საგადასახადო ხარჯი მოგების გადასახადის გარდა	(1,382)	(1,743)
სხვა ხარჯები	(20,419)	(16,556)
	(611,325)	(609,456)

* ცვეთისა და ამორტიზაციისა და იჯარის ხარჯების წინა წლის მონაცემები შეიცვალა იჯარების აღრიცხვასთან დაკავშირებით მსს ფასს სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად. ცვლილება არ შეხება სხვა მონაცემებსა და ნაშთებს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და უმაღლეს ხელმძღვანელობაში შემავალ პირებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

		31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
კავშირის ფორმა		დაკავშირებულ ი მხარის ბალანსი	ფინანსური ანგარიშგების არე	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	ფინანსური ანგარიშგების არე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		172,987	372,493	612,144	896,308
-შპს შტუკი	დამფუძნებელი	172,987		612,144	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		146,627	186,816	675,340	718,355
-შპს შტუკი	დამფუძნებელი	133,595		675,340	
-შპს შტუკი	სხვა				
ბალკანეთი	დაკავშირებული მხარე	13,032		-	

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელმწიფოებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას და შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამრჯელო		
- მოკლევადიანი სარგებელი	(257,302)	(281,459)

11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლებისთვის აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

		2021		2020	
კავშირის ფორმა		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	ფინანსური ანგარიშგების არე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	ფინანსური ანგარიშგების არე
ამონაგები		173,281	1,808,224	407,642	1,818,272
- შპს შტუკი	დამფუძნებელი	173,281		407,642	
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(296,152)	(1,064,862)	(313,395)	(1,317,158)
- შპს შტუკი	დამფუძნებელი	(283,120)		(308,226)	
- შპს შტუკი	სხვა				
ბალკანეთი	დაკავშირებული მხარე	(13,032)		(5,169)	

12. პირობითი ვალდებულებები

ბონუსი - კომპანიის სახელფასო პოლიტიკის შესაბამისად, ერთ-ერთი ბონუსი დამოკიდებულია გრუნერ ჯგუფის საერთო შედეგებზე. აღნიშნული შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიას არ აქვს არანაირი მოლოდინი ჯგუფის საბოლოო შედეგებზე და რადგან წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობა არ არის მიზანშეწონილი, ამიტომ აღნიშნული ბონუსები კლასიფიცირდება, როგორც პირობითი ვალდებულება. გარდა ამისა, ჯგუფის შედეგების საფუძველზე ბონუსის გაცემის შესახებ გადაწყვეტილებას იღებს გრუნერი, ამიტომ აღნიშნულ ბონუსებზე ანარიცხი არ აღიარდება.

გადასახადები და დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები - 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, გადასახადელი მოგების გადასახადის ოდენობა არის 0, რადგან კომპანიას გადახდილი აქვს მოგების გადასახადი 2017 წლამდე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

სასამართლო დავა - კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პროცესში დროდადრო მის მიმართ შესაძლოა წარმოიშვას გარკვეული საჩივარი ან სასამართლო დავა. თუმცა, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის მიმართ არ ყოფილა არანაირი მატერიალური სასამართლო დავა.

12. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 25 იანვარს, კომპანიამ საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში დაარეგისტრირა ახალი საფირმო სახელწოდება. ცვლილების შედეგად კომპანია შპს შტუცი კავკასიის ნაცვლად იწოდება, როგორც შპს გრუნერი შტუცი კავკასია.

2022 წლის 31 იანვარს კომპანიამ საქართველოს შემოსავლების სამსახურში შეიტანა მე-6 შენიშვნაში აღწერილი საჩივარი საგადასახადო ორგანოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილების გასაჩივრების მიზნით.

კომპანიის საქმიანობას დაემატა ტოპოგრაფიული-აგეგმვითი სამუშაოების განხორციელება როგორც საქართველოში, ისე მის ფარგლებს გარეთ. ამჟამად კომპანიის ინჟინრები გადიან ტრენინგს სხვადასხვა სახის მოწყობილობების და შესაბამისი ციფრული პროგრამების გამოყენებასთან დაკავშირებით შვეიცარიული კომპანიის, შპს გრუნერი შტუცის თანამშრომლების დახმარებით.

14. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით, ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარიული ფრანკი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	3.3772
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233	3.7103

14. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია მომსახურებას გასწევს ნაწილობრივ ავანსის გადახდის და დარჩენილი ნაწილის მომსახურების დასრულების შემდგომ გადახდის პირობით. სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ, გარკვეულ თარიღამდე შესრულებულ სამუშაოებთან დაკავშირებით დამკვეთებისგან მისაღები ჯამური თანხის ღირებულებით. მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებს არ ერიცხებათ სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სახელშეკრულებო აქტივებს აქვთ სავაჭრო მოთხოვნების მსგავსი მსგავსი რისკის მახასიათებლები მსგავსი ტიპის კონტრაქტებისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოქმნილია ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხება პროცენტი.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს მოკლევადიან, მაღალ-ლიკვიდურ აქტივებს. მიმდინარე ანგარიშებზე კომპანია იღებს სარგებელს წლიური 4%-ის ოდენობით. დარიცხული სარგებელი წარდგენილია ფინანსურ შემოსავალში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება

14. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შევსებულია კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, პარტნიორთა საერთო კრებაზე.

ამონაგები

კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როცა შემდეგი პირობებია შესრულებული:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომხმარებლებისთვის გარკვეული მომსახურებების გაწევა ხდება დროთა განმავლობაში. კომპანია ასეთ ამონაგებს აღიარებს პროცენტული შესრულების მეთოდის გამოყენებით. ნაწილობრივ შესრულებულ საკონსულტაციო/ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების კონტრაქტებზე კომპანია ამონაგებს აღიარებს პროექტის დასრულების ეტაპის ან გაწეული დანახარჯების პროპორციულობის მიხედვით, რომელიც განისაზღვრება ფაქტობრივი ხარჯებისა და პროექტებზე რეალურად დახარჯული დროის შედარებით ხარჯებისა და საათების დაგეგმილ ჯამურ რაოდენობასთან, რომლითაც მოსალოდნელი იყო პროექტის დასრულება (დანახარჯების მეთოდი).

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

14. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასიის“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გრუნერი შტუკი კავკასიის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარიგებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საკმიაანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 თებერვალი 2022

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

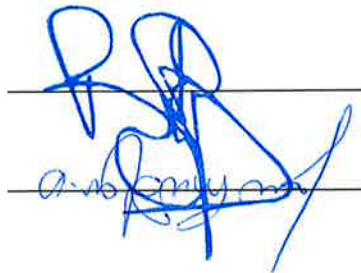
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		28,083	36,850
არამატერიალური აქტივები		5,304	5,536
		<u>33,387</u>	<u>42,386</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		-	8,429
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	372,493	896,308
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	292,491	146,342
		<u>664,984</u>	<u>1,051,079</u>
სულ აქტივები		<u>698,371</u>	<u>1,093,465</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100,000	100,000
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		(53,095)	275,110
სულ კაპიტალი		<u>46,905</u>	<u>375,110</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	6	464,650	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	186,816	718,355
		<u>651,466</u>	<u>718,355</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>698,371</u>	<u>1,093,465</u>

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 11 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ბ. ქუიგლი

ადმინისტრაციული და
ფინანსური დირექტორი



თ. ანდულაშვილი

9-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.