

შპს „ლეგი ბეტონი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით.....	3
მოგებისა და ზარალს და გაწაწილებელ მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლისათვის	4
ფულად ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლისათვის	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნები	7
1. ზოგად ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ინფორმაცია შეფასების, განუაზღვრელობისა და განსჯის ძირითად წყაროების შესახებ.....	12
5. ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ეკვივალენტები	14
6. სავაჭროდ სხვა მოგლვადანი მოხსენებები	14
7. საგადასახდა აქტები/(ვალებულებები)	15
8. მარგები	15
9. ძირითად საშუალებები	16
10. არმატურალური აქტები	17
11. სავაჭროდ სხვა მოგლვადანი ვალდებულებები	17
12. ამონაგები.....	18
13. ზოგად და ადმინისტრაციულ დანახარები.....	18
14. ფინანსური დანახარები	18
15. დკავშირებულ მხარეთა ობერციები.....	19
16. მოგლები საანგარიშგებო პერიოდს შემდეგ	19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	81	31465	21808
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	305773	311891	323894
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	26967	38561	27061
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	26967	38561	27061
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	101000
სხვა არამატერიალური აქტივები	1509	1725	1940
ძირითადი საშუალებები	558544	570883	638558
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	122590
სულ აქტივები	892874	954525	1236851
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	287887	250546	212775
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	60	0	300
საგადასახადო ვალდებულებები	19867	13150	6104
გამოუქმავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	4456	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	456181
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	191	0	0
სულ ვალდებულებები	312461	263696	675360
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	576607	529324	280000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3806	161505	281491
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	580413	690829	561491
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	892874	954525	1236851

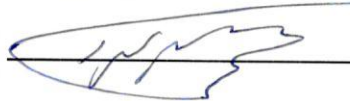
დირექტორი _____

დვითა ლდშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	81	31465	21808
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	305773	311891	323894
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	26967	38561	27061
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	26967	38561	27061
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	101000
სხვა არამატერიალური აქტივები	1509	1725	1940
ძირითადი საშუალებები	558544	570883	638558
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	122590
სულ აქტივები	892874	954525	1236851
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	287887	250546	212775
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	60	0	300
საგადასახადო ვალდებულებები	19867	13150	6104
გამოწმებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	4456	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	456181
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	191	0	0
სულ ვალდებულებები	312461	263696	675360
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	576607	529324	280000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3806	161505	281491
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	580413	690829	561491
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	892874	954525	1236851

დირექტორი



დავით ალადაშვილი

მოგებისა და ზარალს და გაუნაწილებელ მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრით დასრულებულ წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	1509282	2536266
საქონლის გაყიდვიდან	1509282	2536266
მომსახურების გაწევიდან	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1260910	-2014807
საერთო მოგება	248372	521459
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	850	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-188401	-306246
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-52507	-48465
საპროცენტო შემოსავალი	0	12036
საპროცენტო ხარჯი	-2164	-90357
იჯარის ხარჯი	-135	-2275
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-156802	-185842
სულ საოპერაციო ხარჯები	-399159	-621149
საოპერაციო მოგება	-150787	-99690
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-6913	-20296
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრ	-157700	-119986
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-157700	-119986
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-157700	-119986
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	690829	561491
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი'	47284	249324
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	580413	690829

დირექტორი

დვითა ლაშვილი

7-19 გვერდებზე მოცემულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	1509282	2536266
საქონლის გაყიდვიდან	1509282	2536266
მომსახურების გაწევიდან	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1260910	-2014807
საერთო მოგება	248372	521459
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	850	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-188401	-306246
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-52507	-48465
საპროცენტო შემოსავალი	0	12036
საპროცენტო ხარჯი	-2164	-90357
იჯარის ხარჯი	-135	-2275
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-156802	-185842
სულ საოპერაციო ხარჯები	-399159	-621149
საოპერაციო მოგება	-150787	-99690
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-6913	-20296
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრ	-157700	-119986
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-157700	-119986
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-157700	-119986
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	690829	561491
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი'	47284	249324
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	580413	690829

დირექტორი



დავით ალადაშვილი

7-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულად ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლისათვის

	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(157,700)	(119,987)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	54,671	126,786
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	52,507	48,465
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	2,164	78,321
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	82,526	45,019
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	19,906	12,002
- მარაგები	11,595	(11,500)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	37,592	37,471
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	13,433	7,047
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(20,503)	51,818
- მიღებული პროცენტი	-	134,626
- გადახდილი პროცენტები	(2,164)	(90,357)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(6,717)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(29,383)	96,087
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(53,740)	-
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	12,017
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(53,740)	12,017
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	47,283	249,324
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	4,456	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	(347,771)
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	51,739	(98,447)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	(31,384)	9,657
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	31,465	21,808
გადავადებული წლის დასაწყისის დამთავრებული ბალანსი	-	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	81	31,465

დირექტორი

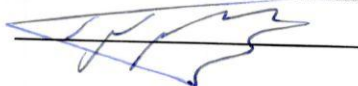
დავითა ლდშვილი

7-19 გვერდებზე მოცემულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2020	12/31/2019
წმინდა მოგება		
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	(157,700)	(119,987)
- გადასახადები	54,671	126,786
- ცვეთა	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	52,507	48,465
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	2,164	78,321
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	82,526	45,019
- მარაგები	19,906	12,002
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,595	(11,500)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	37,592	37,471
- გადავადებული შემოსავალი	13,433	7,047
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	(20,503)	51,818
- გადახდილი პროცენტები	-	134,626
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(2,164)	(90,357)
	(6,717)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(29,383)	96,087
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(53,740)	-
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	12,017
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(53,740)	12,017
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	47,283	249,324
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	4,456	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	(347,771)
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	51,739	(98,447)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(31,384)	9,657
	31,465	21,808
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	81	31,465

დირექტორი



დავით ალადაშვილი

7-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის
დასრულებულ წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	280,000	0	281,492	561,492
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	249,324			249,324
წმინდა მოგება	-	-	(119,987)	(119,987)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	249,324	-	(119,987)	129,337
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	529,324	-	161,505.17	690,829
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	47,283			47,283
წმინდა მოგება	-	-	(157,700)	(157,700)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	47,283	-	(157,700)	(110,416)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	576,607	-	3,806	580,413

დირექტორი _____ დავითა ლდ შვილი

7-19 გვერდებზე მოცემულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის
დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	280,000	0	281,492	561,492
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	249,324			249,324
წმინდა მოგება	-	-	(119,987)	(119,987)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	249,324	-	(119,987)	129,337
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	529,324	-	161,505.17	690,829
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	47,283			47,283
წმინდა მოგება	-	-	(157,700)	(157,700)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	47,283	-	(157,700)	(110,416)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	576,607	-	3,806	580,413

დირექტორი



დავით ალადაშვილი

7-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლეგი ბეტონი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2014 წლის 5 აგვისტოს..კომპანია რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 446959480

ჯგუფი შედგება კომპანიისგან და შვილობილ საწარმოსგან შპს ლეგი-ბეტონი (ს/ნ 446959480). მშობელ კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა და სარემონტო სამუშაოები, ხოლო შვილობილ კომპანიის საქმიანობაა ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია. მშობელ საწარმოარის შვილობილს 51% წილს მფლობელ 2019 წლის თებერვლს თვით, ხოლო 49%-იანი წილს მფლობელა ფიზიკური პირი დავითა დ შვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართა საქარუელ ქუბუთოს რიონი სოფ ხუჭუბანი

2. მომხატბის საფუველ

წინამტბარე ფინანსური ანგარიშგება მომხატბულია ბუღტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდრტბის საბჭოს მიერგამოცემულ მცირე და საშუალსაწარმოა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისოსტანდრტის (მსს ფსს) შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგება მომხატბულია ფტქციონირებად საწარმოს პრინციპის დშვებით- ანუ დშვებით რომ კომპანია განაგრძოს ფტქციონირებას პროფნოირება დმოვალი.

2020 წლის თებერვლდან ქვეყანაში დფქსირდ კორონავირუსის შემთხვევები. ვირუსმა და აგრეთვე მისი გავრელების ალვეთოს მიწით სახელწიფოს მიერ გატრეზუმა ღნისძიებებმა მნიშვნელუნად დათანა ქვეყნის ეკონომიკური გარემო 2020 წლის 21 მარტდან 22 მაისის ჩათვლთქვეყნის მოულტურიტრიაზე მოქმედბდ საგანგებო მდომარეობა და შეზღუდულ იყო გარვეულ სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. ყოველვე ამან გამოწვია კომპანიის გაყიდვების შემცირება, კომპანია განაგრძოს ფტქციონირებას და კომპანიის მენეჯტენტა და მფლობელბს სურვილ აქვთ განავითარონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნულ ფქტრების შეფსების საფუველზე ხელმძვანელბა თვლს, რომ მიზნშეწონილა ფინანსური ანგარიშგების მომხატბა ფტქციონირებად საწარმოს დშვების საფუველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომხატბულია ისტორიულ ღირბუბების საფუველზე. ფინანსურანგარიშგებაში თანხები წარდენილა დმრგვალბის გარშე, ქართულში.

მსს ფსს-ის მიხედვითფინანსური ანგარიშგების მომხატბა კომპანიის ხელმძვანელბისგან ითხოს გარვეულ შეფსებების გაკეთბას, რც გავლნას იქონიბს აქტვებისა და ვალბუბების ღირბუბბაზე ფინანსური ანგარიშგების შედენის თარლისათვის, ასევე იმოქმედბს შემოსავლსა და ხარჯების ოფნობაზე. საანგარიშგებო პერიოდს განმავლბაში ფქტური შედგები შესადლს განსხვავბობლს მიმდნარე შეფსებისაგან. შეფსებები პერიოდულდადიხედბა. კოექტრებები, რმაც სააღრიცხვოშეფსებების ცვლბები გამოწვია, მიეკუთუნება იმ პერიოდს ფინანსურ შედგებს, როცა ეს ცვლბები მოხდ. მნიშვნელვანი სააღრიცხვო შეფსებების შესახებ განმარტებები მოცემულა მე-4 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრუბულ საანგარიშგებოპერიოდს ფინანსური ანგარიშგება ხელმძვანელბის მიერ მომხატბულ და დმტციებულა 2022 წლის 7 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში სამუშაო და

წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა იმ ძირითად ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლრმ.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებული ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებულ ტრანზაქციები აღრიცხება საქართველოს ეროვნულ ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილ სავალუტო გაცვლით კურსით

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტუვები და ვალდებულებები გადაინგარიშება საქართველოს ეროვნულ ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილ ოფიციალური ვალუტის გაცვლით კურსის შესაბამისად კონვერტაციის დროს წარმოიშობილ კურსთშორის სხვაობები ასახება მოგებისა და ზარალს ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალ) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოადგენილ არაფულად ეროვნულები, რომლებიც ასახება თავდაპირველ ღირებულებით კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებულ ვალუტის გაცვლით კურსის მიხედვით

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლით კურსებია:

საქართველოს ეროვნულ ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ძირითად საშუალებები

ძირითად საშუალებების მუხლები ფასდება ობიექტურად მიხედვით რომელსაც დკლებულ აქვს ცვეთა და დგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითად საშუალებების ეროვნულს ობიექტურად მიხედვით კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ ნახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტუვის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად

ცვეთის დროცხვა ხდება აქტუვების ობიექტურად მიხედვით განაწილების მიზნით მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფევი მეთოდს გამოყენებით ყოველ პერიოდს ცვეთის ხარჯი ნაწილდება აღმნიშვნელ მიწოდების ხარჯებზე აქტუვების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითად საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენიშნა-ნაგებობები	30-50

სატრანსპორტის საშუალებები	3-6
მანქანა-დანადგარები	2-5
კომპიუტერული ტექნიკა	3-8
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	3-8
ოჯრითაღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-6

თუ არსებობს რიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვად, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალ, ახალ მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად

ძირითად საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდეგი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითად საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არმატურალური აქტივები

არმატურალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია ოგიტიზირებული საიდნაც გამოვლენილი დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვად, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალ, ახალ მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად არმატურალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთება აღინისტაციულ ხარჯებში.

არმატურალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდეგი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არმატურალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარგები

მარგების შეფასება ხდება ოგიტიზირებულებასა და შეფასებით გასაყიდვს შორის უმცირესი თანხით რომელსაც გამოვლენილი აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭიროდ ნახარჯები.

მარგის ოგიტიზირება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად სახატებს, ტრანსპორტირებისა და დტვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. ოგიტიზირება გამოითვლება საშუალოშეწინილი ღირებულების მეთოდს გამოყენებით

აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშო პერიოდს ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არმატურალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუამგვარი ნიშნები არსებობს ფინდება აქტივის (ფულად სახსრების წარმომქმნელი ეროვნული, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღფენით ღირებულება. აღფენით ღირებულება წარმოადგენს უდფის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულად სახსრების წარმომქმნელ ეროვნულ) აღდენით ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ნაწილზე და ღირებულება მდ, და გაუფასურების ზრდა აღიარდება დაუფასებლად მოგებაში ან ზარალში.

ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეულ მარგის ელემენტს (ან მსგავსი მარგების ჯგუფს) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროექტის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით თუ მარგის (ან მსგავსი მარგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზრდა დაუფასებლად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალურად საქონლის თვითღირებულების მქონე.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზრდის შემდგომი აღდენა, აქტივის (ფულად სახსრების წარმომქმნელ ეროვნულ) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდენით ღირებულების შესწორებულ შეფასებულს იდენტურად, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულად სახსრების წარმომქმნელ ეროვნულ) გაუფასურების ზრდის აღიარება. გაუფასურების ზრდის კომპენსირების თანხა დაუფასებლად აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ოჯარ

ოჯარ კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ოჯარ, როდესაც საოჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველ მნიშვნელოვან რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველ სხვა ოჯარ კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) ოჯარად

ჩვეულებრივი ოჯარის ფრგლებში გადსახდელ საოჯარო გადსახდლები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივ მეთოდით შესაბამისი ოჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო კრედიტორის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულად სახსრებისა და ფულად სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭროდ სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულ საღრში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითად დგაყიდვები ხორციელდება სტანდარტულ საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტ არერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველ აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებულ ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოს, სავაჭროდ სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადიხდება, რთა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათ არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზრდა დაუფასებლად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზრდის თანხა შემცირდ და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოიზილ მოგონასთან, საწარმო აღდენს წინა პერიოდში წარმოიზილ გაუფასურების ზრდა გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით ისე რომ გაუფასურების ზრდის აღდენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუფასებლად აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულად სახსრების მიღების სახელმეკრულებო უფლებებს ვად გასდეს, ან ფულად სახსრები მოღიანადფევი მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დკავშირებულიყველ მნიშვნელგან რისკსა დ სარგებელ გადსცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო მიუხედავადიმისა, რომ იტყვებს აქტივის საკუთრებასთან დკავშირებულიზოგიერთმნიშვნელგან რისკსა დ სარგებელს, სხვა მხარეს გადსცემს აქტივის კონტროლს უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმეკრულებო უზოთორობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა დ სავაჭროდ სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოქმნება სტანდარტულ საკრედტპირობებით დ ვდპირველდაისახება გარეგნის ფსით

საბანკოსესხები თვდპირველდალირიცება გარეგნის ფსით გარეგნის დნახარჯები აღარდება მოგებაში ან ზარღში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფსდება ამორტოზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტოგანაკვეთის გამოყენებით საპროცენტო ხარჯი აღარდება იმ პერიოდს მოგებაში ან ზარღში, როდესაც იგი გაწეულიქნა დ კლსიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელმეკრულებითგანსაზღვრულ ვალდებულება დიფრება, გაუქმდება ან ვად გაუჭა.

ანარიცხები საგარანტოვალდებულებებისთვის

კომპანიის მიერ გაყიდულიყველ საქონელს ახლვს გარანტია, რომ მას 2-3 წლს განმავლბაში არ აღმოჩნდება საწარმოო წუნი. საქონლს შეკეთებას ან შეცვლს კომპანია ახლვს საკუთარ შეხედულებისამებრ როდესაც აღარდება შემოსავალ, კეთება ანარიცხი საგარანტო მომსახურების ვალდებულების შეფსებული დნახარჯებისათვის.

ამონაგების აღარება ამონაგები მოცავს საქონლს საბიოფო დ საცალ რეალზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლს გაყიდიდან მიღებულ შემოსავლს აღარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდელს გადსცემს საქონლს ფლბასთან დკავშირებულიმნიშვნელგან რისკებსა დ სარგებელს, დ როდესაც მოსალოდნელა, რომ მოცემულ ოზერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურსარგებელს, რომლს საიმედოდმეფსება შესაძლებელა.

შემოსავლების შეფსება ხდება მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით დბრტნებულ თანხების, გადსახადებისა დ მოსაკრებლების დ სავაჭრო ფსდთობისა დ მოცულობის გამო ფსდკლების გამოვლებით

სხვა შემოსავალ

სხვა შემოსავალ საქონლს მიწოლებიდან ამონაგებისა დ საპროცენტოშემოსავლების გარდ, აღარება როდესაც არსებობს რწმენება, რომ კომპანია განხორციელებულ ოზერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს დ შესაძლებელა შემოსავლს ოფინობის საიმედოდმეფსება.

ხარჯების აღარება

ხარჯების აღარება თუმცა აღადგინა საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოოდ გასვლას ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით რომელიც დკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადს ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახად ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახად ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახად ვალდებულება გამოითვლება გადასახადს იმ განაკვეთს გამოყენებით რომელიც რომელიც ძალშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადთა დებეგვრის შესახებ, რომელიც ძალში შევიდა ყველ კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადს შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადთა დებეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადი განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადთა მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველწლიური შედეგის დებეგვრას.

მოგების გადასახადს ახალ მოდულს თანახმად მოგების გადასახადთა დებეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უასყიდო გადაცემები და საჩუქრები
- ლმიტს ზემოთაწეული წარმადგენლობით ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღორცილება, როგორც მოგების გადასახადს ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტურა დგადხდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღორცილება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადს ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღორცილება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მიქცევაში.

საქართველოს საგადასახადი სისტემის სპეციფიკური გათვალისწინებით საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსოდ საგადასახადი ღირებულებებს შორის არარეგულარული სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადი აქტივების ან ვალდებულებების აღარება.

საქართველოს საგადასახადი კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილი რითთან სახაზინო

კოდე. შედგად 2020 წლის 31 დეკემბრის მფორმაროზით მომზდებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადსახადო აქტეები დ ვალბუბები წარმოცენილ აქვს ურთეროგადხრვით

4. ინფორმაცია შეფსების, განსჯის დ განსჯის ძირითად წყაროების შესახებ

კომპანია აკეებს შეფსებებსა დ დშვებებს, რომლებიც გავლნას ახტენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებუ დ აქტეებისა დ ვალბუბების საბალსოლორბუბებუ მომცვნოფინანსურწელ. შეფსებებისა დ განსჯის მუდივი შეფსება ხორციელბა დ ეფუნება ხელმცვანელბის გამოცდლბასა დ სხვა ფქტორბს, მათორის სამოვლო მოცენების მოლოდნს, რც მიიჩნევა, რომ გონივრულ იქნება არცებულგარემოებში. ხელმცვანელბა საალოცვოპოლოტკის გამოყენებისას შეფსებებთან ერადიყენბს ასევე განსჯს. განსჯ, რომელაც შეულო ყველუ დდ გავლნის მოტნა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულთანხებსა დ აქტეებისა დ ვალბუბების საბალსოლორბუბებუ მომცვნოფინანსურწელ, მოიცავს შემდგს:

ძირითად საშულებებისა დ არმატორილური აქტეების სასარგებლო მომსახურების ვად ძირითად საშულებების სასარგებლო მომსახურების ვადს განსაჯრ ხელმცვანელბის განსჯის საკითხია დ ემყარბა მსგავს აქტეებთან დკავშირბულგამოცდლბას. აქტეის სასარგებლო მომსახურების ვადს განსაჯრისას ხელმცვანელბამ გაიოგალსწინა მოსალოდნლო მოხმარბა, შეფსებულ ტქნიკური მოველბა, ფოკური ცვეთა დ ფოკური გარმო სადც გამოყენბა აქტევი. ზემოლნიშნულ პირობებიდნ ნებისმიერმა ცვლბამ შეიძლბა გამოწვიოს სამოვლოცვეთს განაკვეთების შესწორბა.

უმედოვალბის რუტერი

სავაჰრო ლბიტორულ მოთხონების გაუფსურბის რუტერი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფსებას, თუ რმდნად მოსალოდნლო გარვვეულ კლენტებისგან თანხების ამოლბა. ამ რუტერის შეფსებისას ხელმცვანელბა ეფუნება მოთხონების ნაშთბის ვადს, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდლბას, კლენტის სანდოზასა დ გადხდს პირობების ცვლბას. ეკონომიკის, დრგის ან კონკრეტულ კლენტის პირობების ცვლბამ შეიძლბა გამოწვიოს ინდოვიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ რუტერის კორექტორბა.

ცვლბა საგადსახადო კანონმდებლბაში

საქაროელში მოქმედ საგადსახადო დ საბაჟო კანონმდებლბა ხშირდ იცვლბა დ სხვადსხვაგვარი ინტერრუტციის საშულებას იძლვა. ამასთანავე, საგადსახადო რგანოების მიერ კომპანიის რერაციებთან დ საქმიანობასთან დკავშირბულ კანონმდებლბისა ინტერრუტცია შეიძლბა არ ემოხვეოტს კომპანიის ხელმცვანელბის ინტერრუტციებს. ამის გამო საგადსახადო რგანოებმა შეიძლბა ექვევემ დაყენბ გაროებები დ კომპანიას დაკისრნ მნიშვნელგანი დმატბით გადსახადბი, ჯარიმები დ საურავები.

საგადსახადო საბაჟო რგანოებს უფლბა აქვთ საგადსახადო კუთხითშემოწმნ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალნდრულ წლის განმავლბაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლბა უწოდდ პერიოდც მოცვას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მფორმაროზით ხელმცვანელბას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლბის მისეულ განმარტბა ჯეროგანია დ რომ კომპანიის საგადსახადო საბაჟო პოტიციებთან დკავშირბულ მონაცემები უცვლდ დრბა.

5. ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2021	31/12/2020
ფული სალაროში	-	5,000
ფული საბანკო ანგარიშებზე	81	26,465
	81	31,465

6. სავაჭროდ სხვა მოგლევადანი მოთხოვნები

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	305,773	306,392
გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	5,500
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ	305,773	311,892

7. საგადასახადო აქტები/(ვალდებულებები)

	31.12/2021	31/12/2020
ერთიანი საბაზისო კოდი	(19,867)	(13,150)
სულ	19,867	13,150

8. მარგები

	31/12/2021	31/12/2020
ნედლეული და მასალები	25,125	36,572
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	663	663
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,178	1,326
სულ	26,967	38,561

მიმდინარე პერიოდს ხარჯდალარებულ მარგის ოფილირებულბამ შეადინა 1 260 910 ლრი 2020 წელს 2 014 807 ლრი). მიმდინარე პერიოდში მარგებისთვის აღარებულ გაფფსურების ზარღმა შეადინა 0 ლრი.

9. ძირითადი საშუალებები

	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვი ლობა	მიწა	დაუმონტა ჟებული მოწყობილ ებები	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	56,316	448,103	9,261	17,135	211,505	-	-	-	742,320
შესყიდვა	-	-	-	14,181	39,559	-	-	-	53,740
გასვლა	-	-	1,524	13,672	-	-	-	-	15,196
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	56,316	448,103	7,737	17,644	251,064	-	-	-	780,864
დაგროვილი ცვეთა									
2020 წლის ბოლოს მდგ	19,561	110,610	4,300	-	36,967	-	-	-	171,438
ცვეთის ხარჯი	2,714	22,405	992	2,521	23,660	-	-	-	52,292
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	1,410		-				1,410
2021 წლის ბოლოს მდგ	22,275	133,015	3,883	2,521	60,627	-	-	-	222,320
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის ბოლოს	36,754	337,493	4,961	17,135	174,539	-	-	-	570,883
2021 წლის ბოლოს	34,041	315,088	3,855	15,123	190,438	-	-	-	558,544

10. არმატურული აქტუვები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	2,156		2,156
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2021 წლის ბოლოს	2,156	-	2,156

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	431		431
პერიოდის ამორტიზაციი	216		216
გასულის დაგროვილი ამო	-		-
2021 წლის ბოლოს	647	-	647

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2020 წლის ბოლოს	1,725	-	1,725
2021 წლის ბოლოს	1,509	-	1,509

11. სავაჭროდ სხვა მოგვადანი ვალდებულებები

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	287,886	250,546
საიჯარო ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	60	
სხვა ვალდებულებები	191	
სულ	288,138	250,546

12. ამონაგები

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,499,172	2,509,977
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურებიდან	10,110	26,289
	1,509,282	2,536,266

13. ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯები

	31/12/2021	31/12/2020
შრომის ანაზღაურება	188,401	306,246
ცვეთა და ამორტიზაცია	52,507	48,465
საგადასახადო ხარჯი	5,663	5,337
საკონსულტაციო ხარჯი	1,500	-
რემონტის ხარჯი	8,641	59,367
ბანკის მომსახურება	663	5,373
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	135	2,275
ტრანსპორტირების ხარჯები	41,571	92,050
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	89,879	6,333
კომუნიკაციის ხარჯები	131	2,744
კომუნალური ხარჯები	-	-
დაზღვევის ხარჯი	120	8,349
საკანცელარიო ხარჯი	162	536
	389,373	537,076

14. ფინანსური ხარჯები

	31/12/2021	31/12/2020
ბანკის სესხის პროცენტი	2,164	90,357
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	513	20,297
	2,677	110,655

15. დეკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

2021 წლის 31 დეკემბრის მფარველობითი კაპიტალის 49% წილს მფლობელმა დავითა ლდშვილმა.

16. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდს შემდეგ

ბალანსის შედგენის შემდეგ არ მომხდარ სხვა ისეთ მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.