

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3-4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5-6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

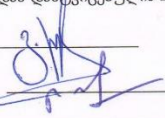
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. მომზადების საფუძვლები.....	8-9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	10-18
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	18-19
5. ძირითადი საშუალებები.....	20
6. არამატერიალური აქტივები.....	21
7. მარაგები.....	22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	23
10. შემოსავალი.....	23
11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....	23
12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	24
13. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.....	24-25
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	25
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები.....	26

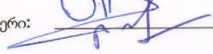
შპს მაქსთერმი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2021 31 დეკემბერი 2020

აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,355,650	2,395,714
არამატერიალური აქტივები	6	44,367	27,394
სულ გრძელვადიანი აქტივები			2,423,108
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6,520,738	6,130,630
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	381,343	585,990
გადახდილი ავანსები		48,592	32,685
საგადასახადო აქტივი			29,469
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	288,105	949,454
სულ მიმდინარე აქტივები		7,238,778	7,728,228
სულ აქტივები		9,638,795	10,151,336
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		5,874,977	5,262,154
სულ კაპიტალი		5,875,177	5,262,354
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-
სასესხი ვალდებულებები		84,442	885,126
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		84,442	885,126
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3,556,580	4,003,856
საგადასახადო ვალდებულებები		122,596	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,679,176	4,003,856
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,638,795	10,151,336

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის,
ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 12 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  გიორგი კიკულა

ფინანსური მენეჯერი:  ლევან აბულაშვილი

7-26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს მაქსთერმი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2021 31 დეკემბერი 2020

აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,355,650	2,395,714
არამატერიალური აქტივები	6	44,367	27,394
სულ გრძელვადიანი აქტივები			2,423,108
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6,520,738	6,130,630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	381,343	585,990
გადახდილი ავანსები		48,592	32,685
საგადასახადო აქტივი			29,469
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	288,105	949,454
სულ მიმდინარე აქტივები		7,238,778	7,728,228
სულ აქტივები		9,638,795	10,151,336
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		5,874,977	5,262,154
სულ კაპიტალი		5,875,177	5,262,354
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-
სასესხო ვალდებულებები		84,442	885,126
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		84,442	885,126
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3,556,580	4,003,856
საგადასახადო ვალდებულებები		122,596	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,679,176	4,003,856
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,638,795	10,151,336

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის,
ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 12 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: _____ გიორგი კუკულავა

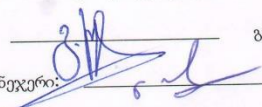
ფინანსური მენეჯერი: _____ ლევან აბუსერიძე

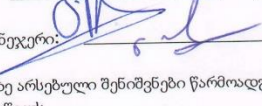
7-26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს მაქსთერმი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	10	25,487,106	19,785,772
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		41,817	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(21,300,604)	(15,864,911)
საერთო მოგება		4,228,319	3,920,861
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი		(1,123,036)	(975,850)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(202,057)	(192,552)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(1,140,191)	(769,135)
საოპერაციო მოგება		1,763,036	1,983,324
ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა		(78,408)	(55,131)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		253,461	252,178
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი მოგება/ (ზარალი), წმინდა		406,841	(822,948)
წლის სრული შემოსავალი		2,344,930	1,357,423
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება		2,344,930	1,357,423

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის,
ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 12 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  გიორგი კიკულა

ფინანსური მენეჯერი:  ლევან აბულაშვილი

7-26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს მაქსტერმი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი საკონლის მიწოდებიდან	10	25,487,106	19,785,772
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		41,817	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(21,300,604)	(15,864,911)
საერთო მოგება		4,228,319	3,920,861
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი		(1,123,036)	(975,850)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(202,057)	(192,552)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(1,140,191)	(769,135)
საოპერაციო მოგება		1,763,036	1,983,324
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(78,408)	(55,131)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		253,461	252,178
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა		406,841	(822,948)
წლის სრული შემოსავალი		2,344,930	1,357,423
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება		2,344,930	1,357,423

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის,
ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 12 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: _____ გიორგი კუკულავა

ფინანსური მენეჯერი: _____ ლევან აბუსერიძე

7-26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს მაქსთერმი**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის (ქართულ ლარში)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	200	5,137,948	5,138,148
დივიდენდები	-	(1,232,619)	(1,232,619)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	1,357,423	1,357,423
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(598)	(598)
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	5,262,154	5,262,354
დივიდენდები	-	(1,733,746)	(1,733,746)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	2,344,930	2,344,930
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		1,639	1,639
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	5,874,977	5,875,177

7-26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს მაქსტერმისათვის (შემდგომში „კომპანია“) 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2005 წელს. ის რეგისტრირებულია ამბროლაურის რაიონის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო კოდით 237978113.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია. გათბობის მასალების, სანტექნიკისა და აბაზანის აქსესუარების იმპორტი და რეალიზაცია. 2020 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	წილი %
გიორგი კუკულავა	70 %
ზაქრო გორდაძე	30 %

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქუჩა, №149.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ეს არის კომპანიის მეორე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის და მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს სტანდარტებზე“ გადასვლა შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგების

შპს მაქსტურმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში

შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ზოგადად არ მოელოს, რომ მსს ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში განსახორციელებელი რომელიმე შესწორება არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის. საქართველოში. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - COVID 19 - ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა მოელოს გარკვეული სახის უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირია:

შპს მაქსთერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
შენობა-ნაგებობები	20

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებულია აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

შპს მაქსტურმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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
- სახელმწიკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- 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.

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. შემოსავლების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, ნებისმიერი ფასდაკლების, საბითუმო ფასდაკლების და დღგ-ს გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს მფლობელობასთან და მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებული აქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

კომპანია როგორც მეიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

შპს მაქსთერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

აშშ დოლარი

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და

- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან

- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

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.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

შპს მაქსტურმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს მაქსთერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

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. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

საწყისი ნაშთი	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწის ნაკვეთები	შენიშვება-ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	66,889	51,061	408,442	2,699,185	-	-	256,973	136,473	3,619,022
შემოსვლა	-	11,626	111,670	-	-	-	28,280	-	151,577
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	66,889	62,687	520,112	2,699,185	-	-	285,253	136,473	3,770,599
შემოსვლა	-	11,328	-	-	-	-	8,559	134,000	153,886
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	66,889	74,015	520,112	2,699,185	-	-	293,812	270,473	3,924,485
დაგროვილი ცვეთა									
2019 წლის 31 დეკემბერი	(39,891)	(40,813)	-	(817,943)	-	-	(214,593)	(77,902)	(1,191,142)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	(648)	(4,471)	-	(134,958)	-	-	(15,039)	(28,626)	(183,743)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(40,539)	(45,285)	-	(952,901)	-	-	(229,632)	(106,528)	(1,374,885)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	(142)	(4,489)	-	(134,959)	-	-	(17,213)	(37,146)	(193,950)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(40,681)	(49,774)	-	(1,087,860)	-	-	(246,845)	(143,675)	(1,568,835)
ნეტო საბალანსო ღირებულება									
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	26,350	17,402	520,112	1,746,284	-	-	55,621	29,945	2,395,714
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	26,208	24,241	520,112	1,611,325	-	-	46,966	126,798	2,355,650

შპს მაქსთერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	არამატერი ალური აქტივები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	70,275	70,275
შემოსვლა	12,255	-
გასვლა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	82,530	82,530
შემოსვლა	25,079	
გასვლა		
2021 წლის 31 დეკემბერი	107,609	107,609
დაგროვილი ცვეთა		
2019 წლის 31 დეკემბერი	(46,786)	(46,786)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(8,350)	(8,350)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	(55,136)	(55,136)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(8,107)	(8,107)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	(63,243)	(63,243)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	27,394	27,394
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	44,367	44,367

შპს მაქსთერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონელი	6,498,220	6,126,073
სხვა მარაგები	22,518	4,558
	6,520,738	6,130,630

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	381,343	585,990
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	381,343	585,990

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე	140,415	241,804
ვადაგადაცილებული:		
1-დან 30 დღემდე	19,891	23,747
31-დან 60 დღემდე	2,691	18,969
61-დან 90 დღემდე	6,214	28,466
91-დან 180 დღემდე	17,154	24,494
181 -დან 365 დღემდე	42,404	31,214
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	152,574	217,296
სულ	381,343	585,990

შპს მაქსტერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული სალაროში	143,260	475,974
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, ლარში	138,534	95,718
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	6,311	377,761
	288,105	949,454

10. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	25,487,106	19,604,858
სხვა	41,817	180,913
სულ შემოსავალი	25,528,923	19,785,772

11. სხვა არასაპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
კოვიდ 19 ით განპირობებული საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდია*		23,537
კოვიდ 19 ით განპირობებული მოიჯარეებისგან მიღებული შეღავათი		
სხვა შემოსავალი	253,461	228,641
სულ	253,461	252,178

შპს მაქსტურმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იყოს შემდეგნაირად

	2021	2020
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	6,195	(221,446)
საოფისე ხარჯები	148,328	(138,788)
საკომისიო ხარჯი	482,048	(116,105)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	44,306	(85,104)
კომუნალური ხარჯები	79,091	(54,759)
შეკეთების ხარჯები	133,434	(44,106)
საკომუნიკაციო ხარჯი	24,870	(18,319)
დაზღვევა	16,670	(14,396)
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები	16,267	(6,359)
მარკეტინგის ხარჯი	35,784	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	153,198	(69,753)
	1,140,191	(769,135)

შპს მაქსტურმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. პირობით აქტივები და პირობითი ვალდებულებები:

პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

შპს მაქსტურმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. პირობით აქტივები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ჯგუფის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24- ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს ჯგუფში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს ჯგუფზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

შპს მაქსთერმი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. 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.