

შპს „ნოვა ჰოლდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9

შპს „ნოვა ჰოლდინგ“

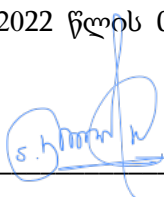
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი	5	2,727,835	1,682,653
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,748,993)	(1,146,731)
საერთო მოგება		978,842	535,922
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(163,874)	(271,799)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		814,968	264,123
არასაოპერაციო შემოსავლები	8	16,300	68,988
არასაოპერაციო დანახარჯები	9	(22,554)	(150,793)
ფინანსური შემოსავალი	10	81,803	52,511
ფინანსური ხარჯი	11	(892,097)	(661,093)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	12	688,410	(1,541,336)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		686,830	(1,967,600)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		686,830	(1,967,600)

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 07 ივნისი შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

 არჩილ კიკვიძე

შპს „ნოვა ჰოლდინგ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

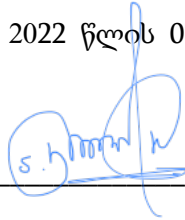
(ლარი)

<i>აქტივები</i>	<i>შენიშვნები</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	7,408,480	7,445,294	1,846,119
არამატერიალური აქტივები	14	7,311	8,821	10,331
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,415,791	7,454,115	1,856,450
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	2,250,591	3,396,858	3,607,234
სავაჭრო მოთხოვნები	16	2,150,397	4,836,435	6,057,946
სხვა აქტივები	17	2,897,001	4,097,853	2,969,031
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	18	1,338,230	206,683	264,227
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	19	53,837	1,143	9,569
სულ მიმდინარე აქტივები		8,690,056	12,538,972	12,908,006
სულ აქტივები		16,105,847	19,993,087	14,764,456
პასივობები				
საკუთარი კაპიტალი	20	22,300	22,300	22,300
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	21	2,988,302	2,301,472	4,269,072
სულ კაპიტალი		3,010,602	2,323,772	4,291,372
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	4,784,177	5,040,387	1,234,425
მიღებული ავანსები	23	1,257,329	1,853,580	2,556,650
მოკლევადიანი სესხი და პროცენტი (2020: ადრე წარმოდგენილი 2989 ლარი)	24	339,531	188,890	1,097,780

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (2020: ადრე წარმოდგენილი 10,514,459 ლარი)	25	6,384,741	10,328,558	5,156,746
საგადასახადო ვალდებულება	26	329,467	257,900	427,484
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	13,095,245	17,669,315	10,473,084	
სულ ვალდებულებები	13,095,245	17,669,315	10,473,084	
 სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	 16,105,847	 19,993,087	 14,764,456	

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 07 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



არჩილ კოჩაძე

შპს „ნოვა ჰოლდინგ“-ის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	22,300	(1,069,257)	0	(1,046,957)
წლის მთლიანი სრული მოგება		5,338,329		5,338,329
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	22,300	4,269,072	0	4,291,372
წლის მთლიანი სრული მოგება		(1,967,600)		(1,967,600)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	22,300	2,301,472	0	2,323,772
წლის მთლიანი სრული მოგება		686,830		686,830
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	22,300	2,988,302	0	3,010,602

შპს „ნოვა ჰოლდინგ“-ის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	686,830	(1,967,600)
ცვეთა და ამორტიზაცია	38,324	65,404
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	688,410	(1,541,336)
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	1,146,267	210,376
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,886,890	92,688
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	(1,131,547)	57,544
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში	0	0
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(256,210)	3,805,962
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	(596,251)	(703,070)
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში	71,567	(169,584)
შემცირება/ზრდა გადავადებულ შემოსავალში	0	0
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	4,534,280	(149,616)
მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	4,534,280	(149,616)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში	(1,510)	(5,664,579)
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	1,510	1,510
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	(5,663,069)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი	(3,793,176)	4,262,923
წილის რეალიზაცია		
გადახდილი დივიდენდი		
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	(3,793,176)	4,262,923

გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(688,410)	1,541,336
წმინდა ფულის ზრდა	52,694	(8,426)
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,143	9,570
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	53,837	1,143

შპს “ნოვა ჰოლდინგ”-ის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ნოვა ჰოლდინგ” (შემდგომში კომპანია) შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს სსიპ - საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 28.10.2014 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445451822; იურიდიული მისამართი: ქ. ბათუმი, ფარნავაზ მეფის ქ., №60-62ა, ბინა №1; ფაქტობრივი მისამართი: ქ. ბათუმი, აღმაშენებლის ქუჩა №5, საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი პროფილია საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიამ 2014 წლის 5 ნოემბრის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად ინდივიდუალური ბინათმშენებლობის #44 ამხანაგობისაგან შეიძინა ქ. ბათუმში აღმაშენებლის ქ. #5-ში მდებარე 2161 კვმ მიწის ნაკვეთი (საკ. კოდი 05.25.05.017), მყიდველს ასევე გადაეცა მიწის ნაკვეთზე შედგენილი საპროექტო დოკუმენტაცია და მშენებლობის ნებართვა. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ქონების გადაცემის სანაცვლოდ მყიდველი გამყიდველს საკუთრებაში გადასცემს 4000 კვმ საცხოვრებელ ფართს და ასევე გადაუხდის 20 000 აშშ დოლარს. აღნიშნული ფართიდან 2664,8 კვ.მ. ამხანაგობა თავის მხრივ ანგარიშვალდებულია ბათუმის მერიის წინაშე, ვისგანაც მან მიიღო მიწა.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ განახორციელა საცხოვრებელი ბინების რეალიზაცია და სარემონტო მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

მაქსატ კულჩაროვ, A0052424, AS00016574 (თურქმენეთი) - 36%

და

ზაურ გაბაიძე, (პ/ნ 61006009012) (საქართველო) - 64%.

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, როგორც მე-31 შენიშვნაშია მოცემული.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასკ) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას,

კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი").

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2021, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,0976	3,504
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095

ძირითადი საშუალებები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია ცვეთის წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

	ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
I	შენობები	5
II	კომპიუტერული ტექნიკა, ოფისის აღჭურვილობა და საწყობის ინვენტარი	10
III	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	10
IV	სატრანსპორტო საშუალებები	10

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშშაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით.

თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების

დანერგვით.

ამიტომ „კომპანია“ ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს

წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწარმოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანია მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდოულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და სავაჭრო მოთხოვნებისგან (დებიტორული დავალიანება).

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს.

კაპიტალი

კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში; შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:

კომპანიის მიერ აშენებული და საკუთრებაში არსებული ფართის რეალიზაციით მიღებული საოპერაციო შემოსავლებს;

სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოებიდან მიღებული საოპერაციო შემოსავლებს;

სხვა საოპერაციო შემოსავლებს.

ხარჯების აღიარება

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

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

კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად

განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შენიშვნა 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. ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების

ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

შენიშვნა 5 შემოსავალი

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების რეალიზაცია	935,592	708,668	800,000
ბარტერი		46,849	72,812
საგადასახადო მიზნით დასაბეგრი			3,614
მოზინადრეებისთვის ამწით მომსახურება			975
გაყიდული ბინები	1,595,943	889,578	6,345,043

კარის ღირებულების უკან დაბრუნება			-
გაზის მრიცხველების რეალიზაცია	4,746	9,830	35,593
მობინადრეებზე გადაცემული ბინების დენის და გაზის ხარჯი	513	27,723	25,034
მობინადრეებზე გადაცემული გაზის მრიცხველებზე მოსული გაზის ხარჯი და დენის	339		
2018 წლის შემოსავლის კორექტირება	71,364		(4,153)
დაუბეგრავი რეალიზაცია			2,000
2019 წლის შემოსავლის კორექტირება	119,339	4	
სულ	2,727,835	1,682,653	7,280,918

შენიშვნა 6 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,748,993)	(1,146,731)	(4,559,393)
სულ	(1,748,993)	(1,146,731)	(4,559,393)

შენიშვნა 7 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
შრომის ანაზღაურება	(84,523)	(103,057)	(248,569)
საოფისე ინვენტარი	(109)		(266)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2,082)	(41,046)	(50,816)
მივლინების ხარჯები			
კომპიუტერის ხარჯები		(45)	
პროფესიული მომსახურება	(26,200)	(30,412)	(53,662)
მარკეტინგული ხარჯი			(8,177)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(38,324)	(65,404)	(64,004)
საკანცელარიო ხარჯი	(533)	(516)	(1,781)

სხვა საგადასახადო ხარჯი	(3,337)	(4,573)	(5,561)
ესტონური მოდელით მოგების გადასახადი		(10,076)	118,762
სხვა საერთო ხარჯი			(2,931)
საბანკო ხარჯები	(8,766)	(16,574)	(4,025)
მოგებაზე დასაბეგრი ხარჯი		(96)	(6,558)
2018 წლის ხარჯის კორექტირება			4,900
სულ	(163,874)	(271,799)	(322,689)

შენიშვნა 8 არასაოპერაციო შემოსავალი

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
ბინების გაყიდვიდან ზედმეტად გადახდილი	8	9	489
შემოსავალი დაბრუნებული ავანსებიდან		11,955	626
Covid-19-თან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადში შეღავათი	1,250	6,245	
ესტონური მოდელით მოგების გადასახადი	9,608		
დაბრუნებული პენსია		119	
არასაოპერაციო მოგება			156,061
მოგება წილის ნასყიდობიდან			3,700,000
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5,434	50,660	157
სულ	16,300	68,988	3,857,333

შენიშვნა 9 არასაოპერაციო დანახარჯი

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
წილის ნომინალური ღირებულების ნაშთი			(124,861)
რეალიზებული ძირითადი საშუალება		(134,670)	

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(22,554)	(33)	(182)
განსაკუთრებული ხარჯები			
საბიუჯეტო საურავი/ჯარიმა		(16,090)	(85,430)
სულ	(22,554)	(150,793)	(210,473)

შენიშვნა 10 ფინანსური შემოსავალი

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
საპროცენტო შემოსავალი	81,803	52,511	132,313
სულ	81,803	52,511	132,313

შენიშვნა 11 ფინანსური ხარჯი

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
საპროცენტო ხარჯები	(892,097)	(661,093)	(661,559)
სულ	(892,097)	(661,093)	(661,559)

შენიშვნა 12 საკურსო სხვაობის ეფექტი

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
კურსთა ცვალებადობა	688,410	(1,541,336)	(178,122)
სულ	688,410	(1,541,335.6)	(178,121.9)

შენიშვნა 13 . ძირითადი საშუალებები

	მიწა 2110	შენობა- ნაგებობები 2130	თბოტექნიკური და კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 2150/2151	კომპიუტერული, ელექტრონული და სამშენებლო მოწყობილობა 20160/2161/2162/2165	ავეჯი და სხვა ინვენტარი 2170	სატრანსპორტო საშუალება 2180/2185	სულ აქტივები
31/12/2018		174,182	5,713	455,065	8,294	60,964	704,218
შემოსვლა	1,340,265	1,923	-	11,051	34,068	3,202	1,390,508
გასვლა/ჩამოწერა	-	(7,344)	-	-	(1,119)	(10,412)	(18,874)
31/12/2019	1,340,265	168,761	5,713	466,115	41,243	53,754	2,075,852
შემოსვლა	5,797,739	-	-	-	-	-	5,797,739

გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	(284,023)	-	-	(284,023)
31/12/2020	7,138,004	168,761	5,713	182,092	41,243	53,754	7,589,568
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2021	7,138,004	168,761	5,713	182,092	41,243	53,754	7,589,568
დაგროვილი ცვლეთა							
31/12/2018		(10,995)	(1,568)	(147,826)	(2,504)	(14,738)	(177,631)
პერიოდის ცვლეთა		(9,622)	(571)	(45,602)	(1,287)	(5,412)	(62,494)
გასვლა/ჩამოწერა		7344	-	-	-	3049	10,392
31/12/2019		(13,272)	(2,140)	(193,428)	(3,791)	(17,101)	(229,733)
პერიოდის ცვლეთა		(8,534)	(571)	(45,289)	(4,124)	(5,375)	(63,894)
გასვლა/ჩამოწერა		-	-	149,353	-	-	149,353
31/12/2020		(21,807)	(2,711)	(89,364)	(7,915)	(22,477)	(144,274)
პერიოდის ცვლეთა		(8,534)	(571)	(18,209)	(4,124)	(5,375)	(36,814)
გასვლა/ჩამოწერა		-	-	-	-	-	-
31/12/2021		(30,341)	(3,282)	(107,573)	(12,040)	(27,852)	(181,088)
ბალანსი 31/12/2018		163,187	4,145	307,239	5,790	46,226	526,587
ბალანსი 31/12/2019	1,340,265	155,489	3,574	272,687	37,452	36,653	1,846,119
ბალანსი 31/12/2020	7,138,004	146,955	3,002	92,728	33,328	31,277	7,445,294
ბალანსი 31/12/2021	7,138,004	138,420	2,431	74,519	29,203	25,902	7,408,480

შენიშვნა 14 არამატერიალური აქტივები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
არამატერიალური აქტივები	15100	15100	15,100
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(7,789)	(6,279)	(4,769)
სულ	7,311	8,821	10,331

შენიშვნა 15 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული და მასალები	188,585	194,528	209,298
მზა პროდუქცია	1,817,296	2,742,531	3,187,009
ბინის რემონტი	244,447	459,536	210,665
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	263	263	263
სულ	2,250,591	3,396,858	3,607,234

**შენიშვნა 16 სავაჭრო
მოთხოვნები**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების მოთხოვნები	840,051	1,102,869	2,397,994
მოთხოვნები გაყიდული ბინებიდან	1,309,344	3,733,365	3,659,752
გაზიფიკაციის საფასური	1,002	200	200
სულ	2,150,397	4,836,435	6,057,946

შენიშვნა 17 სხვა აქტივები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ		561,657	-
მოთხოვნები საწამო პერსონალის მიმართ			2,107
მოთხ. ხელმძღვ. და სამეთვ. ორგ. წევრების მიმართ	228,348	2,472,000	2,472,000
გაცემული სესხები	2,023,047	1,032,127	16,000
მისაღები პროცენტები	645,607	32,069	478,924
სულ	2,897,001	4,097,853	2,969,031

**შენიშვნა 18 სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული
ფულადი სახსრები**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (იხურება 3110-ზე)	1,338,230	80,741	77,607
ავანსები USD			31,031
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები		125,942	155,589
სულ	1,338,230	206,683	264,227

**შენიშვნა 19 ფულადი
სახსრები და ექვივალენტები**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ვი თი ბი ბანკი ლარი GE63VT5500000000303605		1,093	759

ვი თი ბი ბანკი ლარი GE04VT1000000888204506 საბარათე		-	67
ვი თი ბი ბანკი USD GE63VT5500000000303605	53,190	-	-
ვი თი ბი ბანკი USD საბარათე		-	-
თი ბი სი ბანკი ლარი GE98TB7900436050100001	647	50	8,425
თი ბი სი ბანკი ლარი GE42TB7900445067800002		-	22
ბაზის ბანკი ლარი GE75BS0000000086836511		-	-
ბაზის ბანკი USD GE75BS0000000086836511		-	296
სულ	53,837	1,143	9,569

**შენიშვნა 20 საკუთარი
კაპიტალი**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
საკუთარი კაპიტალი შპს-ში	22,300	22,300	22,300
სულ	22,300	22,300	22,300

**შენიშვნა 21 გაუნაწილებელი
მოგება-ზარალი**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოგება-ზარალი	2,988,302	2,301,472	4,277,572
სულ	2,988,302	2,301,472	4,277,572

**შენიშვნა 22 სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	261,497	266,507	265,022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები USD	82,614	87,388	76,482
გადავადებული ვალდებულება საგარანტიო	23,520	23,520	23,520
ვალდებულებები მიწის მეპატრონეების წინაშე	4,398,592	4,652,772	860,310
დასაბეგრი ფიზიკური პირები	8,930	8,930	8,930
საპენსიო ფონდი	9,024	1,269	160

სულ	4,784,177	5,040,387	1,234,425
-----	-----------	-----------	-----------

შენიშვნა 23 მიღებული ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული ავანსები	227,341	516,063	812,959
მიღებული ავანსები ნარდობა	131,028	131,028	131,028
დღ-ით დაბეგრული ავანსები	898,960	1,206,489	1,612,663
სულ	1,257,329	1,853,580	2,556,650

შენიშვნა 24 მოკლევადიანი სესხი და პროცენტი

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სესხის მიმდინარე წილი	153,189	2,989	1,092,171
გადასახდელი პროცენტები (2020: ადრე წარმოდგენილი 0 ლარი)	186,342	185,901	5,609
სულ	339,531	188,890	1,097,780

შენიშვნა 25 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია (2020: ადრე წარმოდგენილი 9,324,122 ლარი)	6,384,741	9,305,364	
ზაურ გაბაიძე (2020: ადრე წარმოდგენილი 36,956 ლარი)			
სესხი ბაზის ბანკი 2 200 000 \$ 24.05.2019 001		-	1,585,863
სესხი ბაზის ბანკი USD ტრანშებად 002		-	1,731,669
ზაურ გაბაიძე სესხი USD			1,109,626
გადასახდელი პროცენტები ლარი (2020: ადრე წარმოდგენილი 86,675 ლარი)			86,176
შპს ნოვა სისტემს 906486 ლარი			383,486
შპს ნოვა დეველოპმენტ ხ-ბა 12.09.2019		107,917	259,926
შპს ულტრა პლიუსი (2020: ადრე წარმოდგენილი 963,789 ლარი)		915,277	
სულ	6,384,741	10,328,558	5,156,746

შენიშვნა 26 საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
საგადასახადო ვალდებულებები	329,467	257,900	427,484
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	329,467	257,900	427,484

შენიშვნა 27. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს ხელისუფლების მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სასამართლო საქმეები

კომპანიას დასკვნის შედგენის მომენტისათვის აქვს სასამართლო დავები:

1. შპს „ნოვა ჰოლდინგ“-სა და შპს „მონოლითი“ შორის ქ. ბათუმის საქალაქო სასამართლოში. კერძოდ, 16.05.2017 წელს სარჩელი აღძრულია შპს „მონოლითი ა“-ს მიერ, აღნიშნულის საპასუხოდ შპს „ნოვა ჰოლდინგის“ მიერ აღძრულია შეგებებული სარჩელი 13.09.2017 წელს. დავის საგანი - ზიანის ანაზღაურება. შპს „მონოლითი ა“-ს სარჩელის გამო უზრუნველყოფის ღონისძიების სახით ყადაღის დადება გამოყენებულია ქ. ბათუმში, აღმაშენებლის ქ. #5-ში შპს „ნოვა ჰოლდინგის“ საკუთრებაში რიცხულ შემდეგ უძრავ ქონებებზე: 05.25.05.017.01.224; 05.25.05.017.01.224ა; 05.25.05.017.01.120 და 05.25.05.017.01.058.

პროფესიული შეფასება შესაძლო შედეგზე:

ზემოაღნიშნული დავის შესაძლო შედეგი დასრულდება შპს „ნოვა ჰოლდინგის“ სასარგებლოდ და სრულად დაკმაყოფილდება შპს „ნოვა ჰოლდინგის“ სასარჩელო მოთხოვნები, ხოლო შპს „მონოლითი ა“-ს სარჩელი არ დაკმაყოფილდება.

*თუმცა გადაწყვეტილების აღსრულების თვალსაზრისით, შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გადაწყვეტილების აღსრულებლობას, ვინაიდან შპს „მონოლითი ა“ დღეის მდგომარეობით არის არაფუნქციონირებადი კომპანია, რაც ქმნის იმის მოლოდინს, რომ დაკისრებული თანხის ამოღებას შპს „ნოვა ჰოლდინგი“ ვერ უზრუნველყოფს.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას

ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად. კომპანია არ სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურების სერვისით.

შენიშვნა 28. ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიას 2019-2021 წლებში არ აქვს ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები, რაც უნდა აისახოს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

შენიშვნა 29. ტრანზაქციები 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 კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(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. კომპანიისა და მის

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ურთიერთადმოკიდებულება გამოხატულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ურთიერთობით.

	გაცემული სესხი	გაცემული სესხის პროცენტი	გაცემული სესხის ძირის დაბრუნება	მიღებული სესხი	მიღებული სესხის დაბრუნება	მიღებული სესხის პროცენტი	შემოსავალი	მისაღები/ (გადასახდელი)
დამფუძნებელი		164	(34,076)	30,924	(29,450)	913		(32,964)
ზაურ გაბაიძე		164	(34,076)	30,924	(29,450)	913		(32,964)
დირექტორი				130,000	(130,000)	308		51,632
არჩილ კოჩაძე				130,000	(130,000)	308		51,632
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	385,470	55,137		32,930	(32,930)	12,148	1,764	1,055,077
შპს ბათუმი მოტორს	10,530	4,906					1,764	77,322
შპს კაჭრეთის მშენებლობა	348,740	43,258						1,055,984
შპს მ-ბათუმი	700	48		32,930	(32,930)	493		210
შპს მერანი-ალფა		4,441						43,468
შპს ნოვა დეველოპმენტ						11,655		(149,892)
შპს ჩინური	25,500	2,485						27,985
Grand Total	385,470	55,302	(34,076)	193,854	(192,380)	13,370	1,764	1073745

მენეჯმენტის ხელფასი:

დირექტორი

50 580 ლარი

შენიშვნა 30. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი გარემოებები (მოვლენები)

ქალაქ ბათუმში დავით აღმაშენებლის ქუჩაზე მოხდა არსებული კომერციული ფართის სარემონტო სამუშაოები რომელიც დღემდე წარმატებით მიმდინარეობს.

შენიშვნა 31. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანიას პროგნოზირებად მომავალში არ გააჩნია ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მასშტაბების არსებითად შემცირების სურვილი.

კომპანიამ წარმატებით მოახდინა თავისი პროდუქტის რეალიზება და 2019 წელს შეისყიდა ქალაქ ბათუმში ანგისას უბანში 830 კვადრატული მეტრის სასოფლო სამეურნეო მიწა, ასევე ახლო მომავალში იგეგმება დამატებით მიწების შესყიდვა ამავე უბანში და დაიწყება ახალი პროექტებისთვის სამშენებლო სამუშაოები.

2020 წელს კომპანიამ გეგმის მიხედვით შეისყიდა 1 773 კვადრატული მეტრის სასოფლო სამეურნეოს მიწა და ასევე 894 კვადრატული არასასოფლო მიწა, სამწუხაროდ გლობალური პანდემიის გამო პროექტი დროებით შეჩერებულია.

2020 წელს მიმდინარეობდა სამშენებლო სამუშაოები ქ.ბათუმის დემეტრე თავდადებულის 15/17 ქუჩაზე არსებული შენობის მე-7 სართულზე აპარტ-ოტელის მოწყობა-მოპირკეთება და 2021 წელს წარმატებით მოხდა შესრულებული სამუშაოების ჩაბარება.

32. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 07 ივლისს.

დირექტორი


_____ არჩილ კორჩაძე