

შპს “ეს ენდ დი ლოჯისტიკი”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

<u>1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის</u>	3
<u>2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის</u>	4
<u>3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის</u> ..	5
<u>4.ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის</u>	6
<u>ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები</u>	7
<u>1.ზოგადი ინფორმაცია</u>	7
<u>2.მომზადების საფუძველი</u>	7
<u>3.არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა</u>	7
<u>4.ამონაგები</u>	15
<u>6.ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	16
<u>10.მარაგები</u>	18
<u>11.ძირითადი საშუალებები</u>	18
<u>12.არამატერიალური აქტივები</u>	19
<u>13.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</u>	19
<u>15.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა</u>	20
<u>16.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები</u>	22

**1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის**

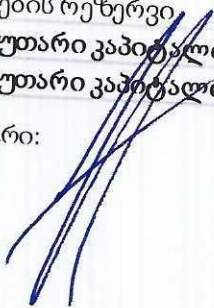
აქტივები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	256348	235997	210051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	620046	703589	566026
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	603
სხვა	23841	38380	20968
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	22256	14146	179038
სხვა არამატერიალური აქტივები	681	842	1003
ძირითადი საშუალებები	2136018	2015574	1815207
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3059190	3008528	2792896
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	150689	287019	296691
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	6007
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1185125	1302166	1196186
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	1335814	1589185	1498884
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	111050	111050	111050
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1612326	1308293	1182962
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1723376	1419343	1294012
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3059190	3008528	2792896

დირექტორი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის

აქტივები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	256348	235997	210051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	620046	703589	566026
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	603
სხვა	23841	38380	20968
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	22256	14146	179038
სხვა არამატერიალური აქტივები	681	842	1003
ძირითადი საშუალებები	2136018	2015574	1815207
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3059190	3008528	2792896
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	150689	287019	296691
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	6007
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1185125	1302166	1196186
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	1335814	1589185	1498884
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	111050	111050	111050
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1612326	1308293	1182962
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1723376	1419343	1294012
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3059190	3008528	2792896

დირექტორი:



2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

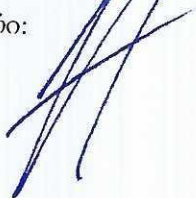
	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	7447234	6390275
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	7447234	6390275
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-4875341	0
საერთო მოგება	2571893	6390275
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	41021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1092609	-903200
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-214187	-176946
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-67794	-61561
იჯარის ხარჯი	-58350	-48200
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1179849	-4801202
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2612789	-5950088
საოპერაციო მოგება	-40896	440187
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	258249	-203859
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	86680	-18016
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	304033	218312
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-490
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	304033	217822

დირექტორი:

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	7447234	6390275
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	7447234	6390275
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საერთო მოგება	-4875341	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2571893	6390275
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	41021
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-1092609	-903200
საპროცენტო შემოსავალი	-214187	-176946
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-67794	-61561
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-58350	-48200
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1179849	-4801202
საოპერაციო მოგება	-2612789	-5950088
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	-40896	440187
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობი	258249	-203859
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	86680	-18016
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	304033	218312
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-490
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	304033	217822

დირექტორი:



3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

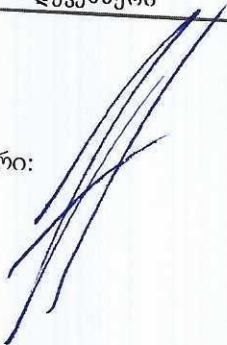
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	111,050	0	1,182,962	1,294,012
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	217,822	217,822
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	217,822	217,822
გაცემული დივიდენდი	-	-	(92,491)	(92,491)
2020 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	1,308,293.11	1,419,343
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	304,032	304,032
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	304,032	304,032
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საგადასახადო შემოწმების შედეგი	-	-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	1,612,325	1,723,375

დირექტორი:

3. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი				
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	111,050	0	1,182,962	1,294,012
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	217,822	217,822
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	217,822	217,822
	-	-	(92,491)	(92,491)
2020 წლის 31 დეკემბერი				
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	111,050	-	1,308,293.11	1,419,343
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	304,032	304,032
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	304,032	304,032
	-	-	-	-
საგადასახადო შემოწმების შედეგი	-	-	-	-
	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი				
	111,050	-	1,612,325	1,723,375

დირექტორი:



4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	304,032	217,822
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	563,397	53,154
- გადასახადები	-	490
- ცვეთა	214,187	176,946
- 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	22,567	18,016
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	258,849	(203,859)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	67,794	61,561
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(54,467)	159,734
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	83,542	(137,562)
- მარაგები	14,539	(17,412)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(136,329)	(15,076)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(16,219)	329,784
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	812,962	430,710
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(67,794)	(61,561)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	8,109	(165,382)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	753,278	203,767
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(357,038)	(395,168)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(357,038)	(395,168)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	981,673	281,994
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(1,098,714)	(176,014)
- გადახდილი დივიდენდები	-	(92,491)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(117,041)	13,489
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	279,200	(177,912)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	235,997	210,051
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(258,849)	203,859
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	256,347	235,997

ღირექტორი:

4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	304,032	217,822
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		
- გადასახადები	563,397	53,154
- ცვეთა	-	490
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	214,187	176,946
- 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	22,567	18,016
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	258,849	(203,859)
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	67,794	61,561
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(54,467)	159,734
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	83,542	(137,562)
- მარაგები	14,539	(17,412)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(136,329)	(15,076)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(16,219)	329,784
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	812,962	430,710
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(67,794)	(61,561)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	8,109	(165,382)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	753,278	203,767
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(357,038)	(395,168)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(357,038)	(395,168)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	981,673	281,994
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(1,098,714)	(176,014)
- გადახდილი დივიდენდები	-	(92,491)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(117,041)	13,489
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	279,200	(177,912)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	235,997	210,051
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(258,849)	203,859
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	256,347	235,997

დირექტორი:

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

20201 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ეს ენდ დი ლოჯისტიკი“ დაფუძნებულია 2014 წლის 13 იანვარს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის საქმიანობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი სატვირთო ავტომობილებით საერთაშორისო და ადგილობრივი სატვირთო გადაზიდვები. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, აღმაშენებლის ქ. №6

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

გიორგი ბოლქვაძე - 100%. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 111 050 ლარს

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამასახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდებთან მიმართებაში. საანგარიშგებო პერიოდში ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია რაიმე მნიშვნელოვანი მსჯელობა გარდა შეფასებებისა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების

პროცესში, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე აღიარებულ თანხებზე.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

კომპანია ახდენს სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში შეფასებები და დაშვებები შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. მიხედვად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, მაგრამ ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება.

ბ) საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

ხელმძღვანელობამ კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ აქტივებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

გ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე მოვლენებს.

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის

პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურობიდან.

შემოსავალი მომსახურობიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურობიდან მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში “სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები”.

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს 30-ე განყოფილების “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში” მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაინგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - “კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება(ზარალი)”

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

სავალუტო მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები. დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31.12.2021წ

ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976
ლარი/1 ევრო	3.5040

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

31.12.2020წ

ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766
ლარი/1 ევრო	4.0233

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისაგან, მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

3.4. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც წარმოშობს, როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება:

-ფინანსური აქტივებისაგან:

-ფინანსური ვალდებულებებისაგან:

-წილობრივი ინსტრუმენტებისაგან.

ფინანსური აქტივი ნებისმიერი აქტივია, რომელიც არის: ფულადი სახსრები, სხვა საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტები, სახელშეკრულებო უფლება სხვა საწარმოსაგან მიიღოს ფული ან სხვა ფინანსური აქტივი, პოტენციურად ხელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან

ვალდებულებები, ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

ფინანსური ვალდებულება არის ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც ადასტურებს საწარმოს აქტივებიდან ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის (ნეტო აქივებზე) საკუთრების უფლებას.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულება პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადაეცემა ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის მიერ გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გათვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	ცვეთის %
შენობა ნაგებობები	2%
მანქანა დანადგარები	10%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

3.5.არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნოშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

3.6.აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლი აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსაცია აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვასთან საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

3.7. იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგებისა და ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე მოხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

3.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საქონლის და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების დრეჟერების გაანგარიშების ცხრილ გამოყურება შედგენიარდ

<u>ვადადგადცილებული დები</u>	<u><30</u>	<u>31-90</u>	<u>91-180</u>	<u>181-360</u>	<u>>361</u>
დრეჟერების პროცენტ	0%	0%	10%	50%	100%

3.10.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

3.11.ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.12.დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტინთან აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება იმ პერიოდის ხარჯებში., როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის

დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არ ყოფნის ფაქტი.

3.13.კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია შენარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

3.14.დივიდენდები

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდები, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

3.15.ურთიერთგაქვითვა

აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ანგარიშგებაში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4.ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კონპესაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით. ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	-	-
შემოსავალი მომსახურებიდან	7,447,234	6,390,275
	7,447,234	6,390,275

5. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
საკუთარი მოხმარების საწვავის თვითღირებულება	1,480,736	1,176,726
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	409,628	159,964
ტრანსპორტირების ხარჯები	453,271	348,915
მომსახურების თვითღირებულება	2,531,706	2,156,703
	4,875,341	3,842,307

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
შრომის ანაზღაურება	1,092,609	903,200
ცვეთა და ამორტიზაცია	214,187	176,946
საგადასახადო ხარჯი	20,796	19,149
საკონსულტაციო ხარჯი	2,500	5,704
რემონტის ხარჯი	11,232	452,159
ბანკის მომსახურება	42,323	27,130
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	58,350	48,200
მივლინების ხარჯები	732,497	527,680
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	19,429	14,077
კომუნიკაციის ხარჯები	3,739	4,501
კომუნალური ხარჯები	10,900	7,604
დაზღვევის ხარჯი	30,351	32,300
საკანცელარიო ხარჯი	4,421	3,370
	2,243,334	2,222,022

7.ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ბანკის სესხის პროცენტი	67,794	61,561
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	67,794	61,561

8.ფულადი სახსრები

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	256,348	235,997
საბანკო ოვერდრაფტი (შენიშვნა 10)	-	-
სულ	256,348	235,997

9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	615,670	648,127
გადახდილი ავანსები	(0)	54,164
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,376	1,298
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ	620,046	703,588

10. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ნედლეული და მასალები	20,991	35,530
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,850	2,850
სულ	23,841	38,380

კომპანია მარაგების შეძენას ახორციელებს კონკრეტული საჭიროების მიხედვით. შეძენის შემთხვევაში ხდება მისი დაუყოვნებლის გახარჯვა. გამომდინარე აქიდან არ ხდება მათი დასაწყობება. 2021 წლის საბოლოო ნაშთად დაფიქსირებული შეძენილი საწვავი რომლის ავტომატიზაციის ავზებში განთავსება 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა.

11. ძირითადი საშუალებები

	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	ოფისის აღჭურვი ლობა	მიწა	დაუმონტა ჟებული მოწყობილ ებები	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	79,805	43,998	34,781	11,509	2,264,289	-	-	-	2,434,381
შესყიდვა	-	-	-	-	357,038	-	-	-	357,038
გასვლა	-	-	-	-	38,603	-	-	-	38,603
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	79,805	43,998	34,781	11,509	2,582,724	-	-	-	2,752,816
დაგროვილი ცვეთა									
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,197	2,738	10,873	8,932	395,067	-	-	-	418,807
ცვეთის ხარჯი	399	4,400	3,978	1,726	203,523	-	-	-	214,026
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		16,035				16,035
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,596	7,138	14,852	10,658	582,554	-	-	-	616,798
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის ბოლოს	78,608	41,260	23,907	2,577	1,869,222	-	-	-	2,015,574
2021 წლის ბოლოს	78,209	36,860	19,929	851	2,000,170	-	-	-	2,136,018

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

12.არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	1,604		1,604
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2021 წლის ბოლოს	1,604	-	1,604

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	762		762
პერიოდის ამორტიზაცია	160		160
გასულის დაგროვილი ამო	-		-
2021 წლის ბოლოს	923	-	923

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2020 წლის ბოლოს	842	-	842
2021 წლის ბოლოს	681	-	681

ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ამორტიზაციის თანხის გამოკლებით.

13.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	150,689	283,880
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	0	0
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	3,138
სულ	150,689	287,018

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით მოწოდებიდან და მომსახურიდან წარმოქმნილმიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებებს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათეაღწერა ღირებულებას.

საწარმოს მიმდინარე ვალდებულებებზე არ ქმნის გადასახდელ ვალდებულებების ანარეცხებს, ვინაიდან წარსულგამოცდლების და მიმდინარე საფერციოპოლოტიკიდან გამომდინარე აღილარქნია და სავარუდდ მომავაღიგ არექნება ვალდებულებების გაუფსურებას

14. სასესიო ვალდებულებები

კომპანიის მიერ აღებული გრძელვადიანი სესხების ჩაშლ წარმოადგენს ქვემოთმოცემულ ცხრილში:

	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
ბანკის სესხები	-	-	1,185,125	1,302,166
დაკავშირებული მხარეების სესხები				
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	-	-	1,185,125	1,302,166

გრძელვადიანი საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
2020 წლის 31 დეკემბერი	1302166	
სესხის ძირის დაფარვა	1098714	
სესხის აღება	981673	
პრეცენტის დაფარვა	67794	
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		
გადაფასება		
2021 წლის 31 დეკემბერი	1185125	

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანია დება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფერისებლად

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მომსახურების პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეზადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

	31/12/2021		31/12/2020	
	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი
მოკლევადიანი სესხები (ბანკები)				
ფინანსური იჯარა	-	-	-	-
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	1,098,714	981,673	176,014	281,994
სულ	1,098,714	981,673	176,014	281,994

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	11	67,796	187873	678	256,348
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12	255,725	361868	2453	620,046
გაცემული სესხები		-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები		323,521	549,741	3,131	876,394

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	17			1185125	1,185,142
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	150,689			150,705
სულ ფინანსური ვალდებულებები		150,689	-	1,185,125	1,335,847

ღია სავალუტო პოზიცია 172,832 549,741 (1,181,994)

მოცემულ ცხრილ წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლრის დ ევროს ღრთან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე დ შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელც გამოყენება მენეჯმენტს მიერ სავალუტო რისკის შიდ კონტროლისთვის დ წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტს მიერ

31 დეკემბერი 2021 წელი	
	ზეგავლენა საკუთარ მოგება/ზარალზე კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	109948
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	-109948
ევროს გამყარება 20%-ით	-236399
ევროს დასუსტება 20%-ით	236399

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

კომპანიის მენეჯმენტი საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით ახერხებს რისკების მართვას. კომპანიის ოპერაციების სიმარტივიდან გამომდინარე არარსებობს რისკების მართვისათვის წინასწარგანსაზღვრული პოლიტიკა.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

განსაკუთრებულ მოვლენებს რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდ წინამდებარე ანგარიშგებაზე აღნიშნულ პერიოდში აღიღო არ ჰქონია