

შპს „ვესტა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2022

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ძირითადი ინფორმაცია	5
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	6
3. მომზადების საფუძველი	6
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
6. სავაჭრო მოთხოვნები	15
7. მარაგები	15
8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	16
9. სავაჭრო ვალდებულებები	16
10. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17
11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	18
12. სხვა ვალდებულებები	18
13. ამონაგები	19
14. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19
15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19
16. ფინანსური ხარჯი	20
17. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	20
18. რისკების მართვა	21
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	23
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	25
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	25

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
აქტივები:			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	167 555	129 886	5
სავაჭრო მოთხოვნები	800 677	729 362	6
გადახდილი ავანსები	5 952	4 941	
მარაგები	1 453 006	1 456 661	7
საგადასახადო აქტივები	34 122	50 580	
სხვა მიმდინარე აქტივები	65 046	66 453	
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 540	1 976	8
ძირითადი საშუალებები	47 749	32 332	
აქტივები სულ:	2 575 648	2 472 192	
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	53 605	175 472	9
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	2 354	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	95 970	10
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	87 244	109 041	11
სხვა ვალდებულებები	1 952 247	1 337 628	12
ვალდებულებები სულ:	2 093 095	1 720 465	
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	400	400	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	482 153	751 327	
კაპიტალი სულ:	482 553	751 727	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	2 575 648	2 472 192	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნაცვალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
საქონლის გაყიდვიდან	3 041 295	3 060 536	13
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 364 291)	(1 422 742)	14
საერთო მოგება	1 677 005	1 637 794	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(348 348)	(359 826)	
იჯარის ხარჯი	(442 502)	(517 450)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(15 846)	(18 879)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(265 814)	(194 531)	15
ფინანსური ხარჯი	(10 685)	(22 616)	16
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	593 810	524 491	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	15 029	(71 531)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5 900	(9 185)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	614 740	443 776	
მოგების გადასახადი	(132 587)	-	
წლის წმინდა მოგება	482 153	443 776	
წლის სრული შემოსავალი	482 153	443 776	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	751 727	307 951	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(751 327)	-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	482 153	443 776	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	482 553	751 727	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ნაცვალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ვესტა“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულ იქნა 2011 წლის 21 იანვარს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 404884979. იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, გრ. რობაქიძის ქ. №7, I სადარბაზო, სართული 4, ბ. 8.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ავეჯის საცალო ვაჭრობა.

2020 წლის 3 დეკემბერს კომპანიის 50%-იანი წილი მემკვიდრეობით გადაეცა ლაშა ინწკირველს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

ხათუნა სვანიძე (33001018616) - 25%,

ზურაბ ჭაბუკიანი (01007001633) – 25%,

ლაშა ინწკირველი (33201083438, ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია) – 50%.

2021 წლის 08 ივნისს კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელმა ლაშა ინწკირველმა 20% გაასხვისა სხვა ფიზიკურ პირებზე. კერძოდ 8% გასხვისებულ იქნა გიორგი კილაძეზე (33001063067), 8% - შალვა ჩავლეშვილზე (33001077251), ხოლო 4% - გიორგი ნაცვალაძეზე (01019066773).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

ხათუნა სვანიძე (33001018616) - 25%,

ზურაბ ჭაბუკიანი (01007001633) – 25%,

ლაშა ინწკირველი (33201083438, ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია) – 30%,

გიორგი კილაძე (33001063067) – 8%,

შალვა ჩავლეშვილი (33001077251) – 8%,

გიორგი ნაცვალაძე (01019066773) – 4%.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. აგრეთვე არსებობს საკითხები რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება და მუდმივ ცვლილებებს განიცდიან, რაც დამატებით ბარიერებს წარმოშობს საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ქართული ლარის სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების „მსს ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით.

ამონაგები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ

ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 3.2766 ლარს 1 აშშ დოლართან მიმართებაში, 4.0233 ლარს 1 ევროსთან მიმართებაში, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 3.0976 ლარს 1 აშშ დოლართან მიმართებაში, 3.5040 ლარს 1 ევროსთან მიმართებაში.

დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. მოგების გადასახადის ის ნაწილი, რომელიც პირდაპირ კაპიტალს ეხება აისახება პირდაპირ კაპიტალის მუხლებში.

კომპანიის მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საგადასახადო მოგების და მოქმედი გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან

მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

ვ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა	
მანქანა-დანადგარები	-10 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	- 5 წელი
ინვენტარი	- 5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 4 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 5 წელი

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია ქვემოთ მოცემულ შემთხვევებში.

აღიარების თარიღი

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ არის განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისათვის და არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. აღნიშნული აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია

თუ გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში შესული არაწარმოებული ფინანსური აქტივი აღარ არის უახლოეს მომავალში გასაყიდად გამიზნული, შესაძლებელია მისი რეკლასიფიკაცია სამართლიანი ღირებულებიდან მოგების ან ზარალის მეშვეობით, შემდეგ შემთხვევებში:

- ფინანსური აქტივი, რომელიც დააკმაყოფილებს სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიის განსაზღვრებას, შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაზე, თუ კომპანიას აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა შეინახოს აღნიშნული აქტივი განსაზღვრული დროით, ვადის გასვლამდე;
- იშვიათ შემთხვევებში, სხვა ფინანსური აქტივები შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას გასაყიდად არსებულ ან დაფარვის ვადამდე შენარჩუნებულ კატეგორიებზე.

გასაყიდად არსებულად კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივი, რომელიც დააკმაყოფილებს სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიის განსაზღვრებას, შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას სესხებსა და მისაღებ ანგარიშებზე, თუ კომპანიას აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა, შეინახოს აღნიშნული აქტივი განსაზღვრული დროით, ვადის დადგომამდე;

ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაცია ხდება მისი სამართლიანი ღირებულებით რეკლასიფიკაციის თარიღისათვის. არ ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ნებისმიერი მოგების ან ზარალის შებრუნება. ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის წარმოადგენს მის ახალ ღირებულებას ან ამორტიზებად ღირებულებას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ფინანსური აქტივი თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად მხოლოდ მაშინ მიიჩნევა, თუ არსებობს რამე შემთხვევის ან შემთხვევების შედეგად გამოწვეული გაუფასურების არსებობის ობიექტური საფუძველი, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს, ნაღდი ფული კომპანიის სალაროში, ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

მ) დამატებითი შენატანები კაპიტალში

დამატებითი შენატანები კაპიტალში კლასიფიცირებულია როგორც საკუთარი კაპიტალი და წარმოადგენს პარტნიორის მიერ კომპანიიდან თანხის გატანას, რომელზედაც პარტნიორთა შესაბამისი გადაწყვეტილება არ არის მიღებული.

ნ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ო) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება

მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
ნაღდი ფული სალაროში	54 814	114 769
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	112 741	15 118
	<u>167 555</u>	<u>129 886</u>

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	800 677	729 362
	<u>800 677</u>	<u>729 362</u>

კომპანიის ძირითად კლიენტებს წარმოადგენენ ადგილობრივი კომპანიები.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	1 451 813	1 454 704
სხვა მარაგები	1 194	1 957
	<u>1 453 006</u>	<u>1 456 661</u>

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	აგტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41 163	37 137	19 816	2 569	2 907	103 591
დამატება	30 500	-	4 924	2 671	-	38 095
(შემცირება)	(34 728)	-	-	-	-	(34 728)
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36 935	37 137	24 740	5 240	2 907	106 958
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება						
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30 830	31 111	5 209	1 202	931	69 283
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	7 436	2 991	4 513	470	436	15 846
ჩამოწერა	(27 459)	-	-	-	-	(27 459)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 807	34 102	9 721	1 672	1 367	57 670
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26 128	3 035	15 019	3 567	1 540	49 289

	აგტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40 353	45 006	7 322	2 419	2 907	98 007
დამატება	810	-	13 223	150	-	14 183
(შემცირება)	-	(7 870)	(729)	-	-	(8 599)
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41 163	37 137	19 816	2 569	2 907	103 591
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება						
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22 598	30 602	1 962	839	495	56 496
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8 233	6 079	3 769	363	436	18 879
ჩამოწერა	-	(5 570)	(522)	-	-	(6 092)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30 830	31 111	5 209	1 202	931	69 283
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 333	6 026	14 607	1 366	1 976	34 308

9. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	37 414	57 249
არარეზიდენტი კომპანიები	16 191	118 223
	<u>53 605</u>	<u>175 472</u>

10. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	-	70 057
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	-	25 913
	<u>-</u>	<u>95 970</u>

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	-	22 248
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	50 905	53 847
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	36 339	32 946
	87 244	109 041

12. სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
სახელმწიფო ვალდებულებები	506 224	358 997
გასაცემი დივიდენდები	1 229 094	831 294
გადასახდელი მოგების გადასახადი განაწილებული მოგებიდან	216 899	146 699
სხვა ვალდებულებები	30	639
	1 952 247	1 337 628

13. ამონაგები

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
გაცივები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	3 041 295	3 060 536
	3 041 295	3 060 536

14. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
საწყისი მარაგები	1 456 661	1 455 473
მარაგების შესყიდვა	1 360 636	1 423 930
საბოლოო მარაგები	1 453 006	1 456 661
	1 364 291	1 422 742

15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
საბანკო ხარჯები	29 365	25 903
დაზღვევის ხარჯები	8 935	8 610
რეკლამის ხარჯები	114 359	69 239
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	15 148	4 969
საკონსულტაციო ხარჯი	23 247	23 247
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	400	357
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	20 652	16 755
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯი	29 410	32 305
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	24 298	13 147
	265 814	194 531

16. ფინანსური ხარჯი

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	10 685	22 616
	<u>10 685</u>	<u>22 616</u>

17. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშგების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

18. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი ;
- ლიკვიდურობის რისკი ;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

დირექტორის ანაზღაურებამ 2021 წლის განმავლობაში შეადგინა 46,826.29 ლარი (2020: 41,426.51 ლარი).

კომპანიის დამფუძნებლების მიმართ გაცემული დივიდენდები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 353,526.39 ლარს (2020: 213,438.93 ლარი).

20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მიერ ამგვარი კანონმდებლობის განმარტებები, რომლებიც გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში, შესაძლებელია ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა რეგიონულმა და სახელმწიფო სამსახურებმა. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მკაცრი პოზიცია უჭირავთ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და შეფასებებისას და ამის გამო, შესაძლოა ის ოპერაციები და საქმიანობები, რომლებიც წარსულში ეჭვქვეშ არ დამდგარა, სადავო გახდეს მომავალში. ამ სახით, შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს მნიშვნელოვან დამატებით გადასახადებს, ჯარიმებსა და საურავებს. არაპრაქტიკულია გაუცხადებელი მოთხოვნების ოდენობის განსაზღვრა, რომელმაც შეიძლება თავი იჩინოს მომავალში, (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან ნებისმიერი არახელსაყრელი შედეგის ალბათობის განსაზღვრა. ფისკალური პერიოდები ღია რჩება შესაბამისი ორგანოების მიერ საგადასახადო შემოწმებისთვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, შემოწმების წლამდე. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო ხანგრძლივი პერიოდებიც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში კომპანიას გააჩნდა შემდეგი სასამართლო დავა:

1. შპს ფაინლაინსა და შპს ვესტას შორის არსებული სასამართლო დავა, რომელიც დაახლოებით 4 წელი მიმდინარეობს. შპს ფაინლაინი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში მართავდა შპს ვესტას, ქონდა წვდომა ვესტას სრულ დოკუმენტაციაზე, ფინანსებზე. მას შემდეგ რაც ამ ორ კომპანიას შორის შეწყდა თანამშრომლობა, ორ მხარეს შორის წარმოიშვა დავა ანაზღაურებასთან (დავალიანებასთან) დაკავშირებით.
2. შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიასა და შპს ვესტას შორის არსებული სასამართლო დავა, რომელიც დაიწყო 2021 წელს. შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია ითხოვს საიჯარო დავალიანების გადახდას. 2021 წლის 24 ნოემბერს სასამართლომ გამოიტანა დაუსწრებელი გადაწყვეტილება, რომელიც გასაჩივრებული იქნა შპს ვესტას მიერ.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ამის გამო ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. ეს ცვლილებები საკმაოდ ბუნდოვან და ხშირად ურთიერთგამომრიცხავ ხასიათს ატარებენ, რითიც საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევს მოახდინონ ამ ცვლილებების სხვადასხვანაირი ინტერპრეტირება. გადასახადების შემოწმება შესაძლოა სხვადასხვა ორგანოების მიერ იქნას ჩატარებული, რის გამოც კომპანიას სხვადასხვა ხასიათის ჯარიმების, თუ საურავების დაკისრების საფრთხე ექმნება.

ეს გარემოებები ქმნიან ისეთ საგადასახადო რისკს, რომელიც გაცილებით მაღალია საქართველოში ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, თუმცა არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის ხემძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიას შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედებს არსებული გარემოება და კომპანია უწყვეტ რეჟიმში შეძლებს ფუნქციონირებას.

უნდა აღინიშნოს, რომ ყოველივე ზემოთქმული დამოკიდებულია საქართველოში და მსოფლიოში კორონავირუსის გავრცელების მასშტაბებზე და ხანგრძლივობაზე, ასევე იმის მიხედვით, თუ რამდენ ხანს გაგრძელდება მოცემული მდგომარეობა, პროგნოზი შეიძლება შეიცვალოს.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 26 აგვისტოს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
აქტივები:			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	167 555	129 886	5
სავაჭრო მოთხოვნები	800 677	729 362	6
გადახდილი ავანსები	5 952	4 941	
მარაგები	1 453 006	1 456 661	7
საგადასახადო აქტივები	34 122	50 580	
სხვა მიმდინარე აქტივები	65 046	66 453	
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 540	1 976	8
ძირითადი საშუალებები	47 749	32 332	
აქტივები სულ:	2 575 648	2 472 192	
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	53 605	175 472	9
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	2 354	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	95 970	10
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	87 244	109 041	11
სხვა ვალდებულებები	1 952 247	1 337 628	12
ვალდებულებები სულ:	2 093 095	1 720 465	
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	400	400	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	482 153	751 327	
კაპიტალი სულ:	482 553	751 727	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	2 575 648	2 472 192	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



გიორგი ნაცვალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
საქონლის გაყიდვიდან	3 041 295	3 060 536	13
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 364 291)	(1 422 742)	14
საერთო მოგება	1 677 005	1 637 794	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(348 348)	(359 826)	
იჯარის ხარჯი	(442 502)	(517 450)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(15 846)	(18 879)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(265 814)	(194 531)	15
ფინანსური ხარჯი	(10 685)	(22 616)	16
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	593 810	524 491	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	15 029	(71 531)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5 900	(9 185)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	614 740	443 776	
მოგების გადასახადი	(132 587)	-	
წლის წმინდა მოგება	482 153	443 776	
წლის სრული შემოსავალი	482 153	443 776	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	751 727	307 951	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(751 327)	-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	482 153	443 776	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	482 553	751 727	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



გიორგი ნაცვალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.