

**შპს „IKMA GEORGIA“
ფინანსური ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასება	12
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12
5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13
8. ძირითადი საშუალებები	14
9. საინვესტიციო ქონება	15
10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი	15
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

მოგება ბარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	11,524,972	5,547,037
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-9,373,879	-4,331,705
საერთო მოგება		2,151,093	1,215,322
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-918,485	-948,493
ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობიდან წმინდა შემოსავალი / (ხარჯი)	7	-246,091	257,512
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		188,633	257,062
მოგება დაბეგვრამდე		1,175,150	781,413
მოგების გადასახადი		-28,086	-
წმინდა მოგება		1,147,064	781,413
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის სრული შემოსავალი		1,147,064	781,413

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი

.....

.....

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	11,524,972	5,547,037
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-9,373,879	-4,331,705
საერთო მოგება		2,151,093	1,215,322
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-918,485	-948,493
ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯი		-	-
საკუროსო სხვაობიდან წმინდა შემოსავალი / (ხარჯი)	7	-246,091	257,512
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		188,633	257,062
მოგება დაბეგვრამდე		1,175,150	781,413
მოგების გადასახადი		-28,086	-
წმინდა მოგება		1,147,064	781,413
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის სრული შემოსავალი		1,147,064	781,413

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	420,700	2,262,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,432,223	1,962,747
სასაქონლო-მატერიალური	10	8,400,749	4,799,574
ფასეულობები		3,350,483	1,414,275
გადახდილი ავანსები		1,042,387	255,335
სხვა მიმდინარე აქტივები	11		
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,646,542	10,694,062
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	9	674,931	937,960
ძირითადი საშუალებები	8	352,077	357,562
არამატერიალური აქტივები		3,180	3,180
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,030,188	1,298,702
სულ აქტივები		16,676,730	11,992,764
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		57,419	52,229
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		4,090	8,916
მიღებული ავანსები		11,581,778	7,814,758
საგადასახადო ვალდებულება		336,604	417,587
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		11,984,717	8,288,664
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		479	479
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		4,691,534	3,703,621
სულ კაპიტალი		4,692,013	3,704,100
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,676,730	11,992,764

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი

.....

.....

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	420,700	2,262,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,432,223	1,962,747
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	8,400,749	4,799,574
გადახდილი ავანსები		3,350,483	1,414,275
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	1,042,387	255,335
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,646,542	10,694,062
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	9	674,931	937,960
ძირითადი საშუალებები	8	352,077	357,562
არამატერიალური აქტივები		3,180	3,180
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,030,188	1,298,702
სულ აქტივები		16,676,730	11,992,764
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		57,419	52,229
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		4,090	8,916
მიღებული ავანსები		11,581,778	7,814,758
საგადასახადო ვალდებულება		336,604	417,587
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		11,984,717	8,288,664
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		479	479
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		4,691,534	3,703,621
სულ კაპიტალი		4,692,013	3,704,100
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,676,730	11,992,764

დირექტორი

.....



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	479	2,922,208	2,922,687
წმინდა მოგება	-	781,413	781,413
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	781,413	781,413
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	3,703,621	3,704,100
წმინდა მოგება	-	1,147,064	1,147,064
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1,147,064	1,147,064
გაცემული დივიდენდი	-	(159,151)	(159,151)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	4,691,534	4,692,013

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი

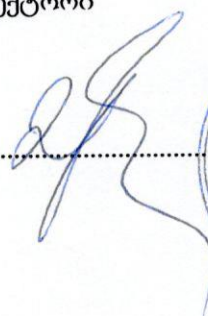
.....

.....

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	479	2,922,208	2,922,687
წმინდა მოგება	-	781,413	781,413
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	781,413	781,413
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	3,703,621	3,704,100
წმინდა მოგება	-	1,147,064	1,147,064
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1,147,064	1,147,064
გაცემული დივიდენდი	-	(159,151)	(159,151)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	4,691,534	4,692,013

დირექტორი




ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,147,064	781,413
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	92,059	129,542
სხვა დანახარჯები (მოგება)		0	-514,574
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		-	57,458
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-562,825	232,550
გამოუმუშავებელი შემოსავალი ზრდა (შემცირება)		1,043,760	1,663,123
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		-1,367,898	-3,601,175
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		-70,967	-917,947
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		-1,894,626	6,209
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	-44,966	-140,553
გაყიდვიდან მიღებული თანხა		419,095	561,406
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-8,825	-321,909
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		365,304	98,944
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი		-159,151	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-159,151	-
სავალუტო კურსის ეფექტი		-152,958	222,710
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		-1,841,431	327,863
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	2,262,131	1,934,268
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		-1,841,431	327,863
31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	420,700	2,262,131

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი

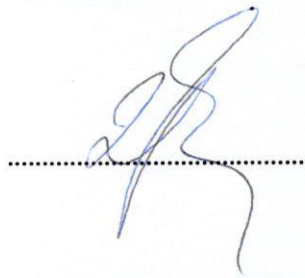
.....

.....

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,147,064	781,413
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	92,059	129,542
სხვა დანახარჯები (მოგება)		0	-514,574
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		-	57,458
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-562,825	232,550
გამოუმუშავებელი შემოსავალი ზრდა (შემცირება)		1,043,760	1,663,123
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		-1,367,898	-3,601,175
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		-70,967	-917,947
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		-1,894,626	6,209
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	-44,966	-140,553
გაყიდვიდან მიღებული თანხა		419,095	561,406
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-8,825	-321,909
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		365,304	98,944
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი		-159,151	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
სავალუტო კურსის ეფექტი		-152,958	222,710
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		-1,841,431	327,863
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	2,262,131	1,934,268
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		-1,841,431	327,863
31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	420,700	2,262,131

დირექტორი




განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „IKMA GEORGIA“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2011 წელს, საიდენტიფიკაციო კოდი - 406052266, იურიდიული და ფაქტიური მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გიორგი სააკაძის დაღმართი, N 6, კომერციული ფართი, N10

კომპანია აწარმოებს ფინური ბრენდის „KONE“-ს ლიფტების, გერმანული ბრენდის „BKG“-ს მცირე სატვირთო ლიფტების და ესპანური ბრენდის „HIDRAL“-ის საავტომობილო ლიფტების და სატვირთო პლატფორმების დისტრიბუციას. დისტრიბუციას თან ახლავს სამონტაჟო საქმიანობებიც. ექსპლუატაციაში გაშვების შემდეგ ორგანიზაცია ახორციელებს ობიექტებზე ლიფტების ტექნიკურ მომსახურებას.

კომპანიის დამფუძნებელი არის: შამილ კარიმოვ -100 %-ის წილის ფლობით.

დირექტორი: ნინო მიქაძე

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საშუალო დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 40 თანამშრომელს (2020 წლის 31 დეკემბერს: 38 თანამშრომელს).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომელზეც კომპანია გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს. მანამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებული იყო საქართველოში და ეფუძნებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ორგანიზაციის მფლობელთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა - ქართული ლარი.

შეფასების საფუძველი

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

(ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ლარში აქტიური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(გ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან სანარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

(ა) შემოსავალი ლიფტების და სატვირთო პლატფორმების დისტრიბუციიდან.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

(ბ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

(გ) სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი USD	ევრო EUR
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

დაბეგვრა

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	20
მანქანა-დანადგარები	5-10
საოფისე აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია ლიფტების დისტრიბუციასთან.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღ- იარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-ლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თა- ნხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასება

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან წარმოადგენს: ლიფტების, მცირე სატვირთო ლიფტების, საავტომობილო ლიფტების და სატვირთო პლატფორმების დისტრიბუციას. დისტრიბუციას თან ახლავს სამონტაჟო საქმიანობებიც. ექსპლუატაციაში გაშვების შემდეგ ორგანიზაცია ახორციელებს ობიექტებზე ლიფტების ტექნიკურ მომსახურებას.

შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	9,604,494	4,793,354
შემოსავალი სამონტაჟო საქმიანობიდან	0	24,733
შემოსავალი მომსახურებიდან	703,077	495,839
სხვა შემოსავალი (საინვესტიციო ქონების იჯარა)	1,217,401	233,112
სულ:	11,524,972	5,547,037

5. განუღი მომსახურების თვითღირებულება

ხარჯის დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
მზა პროდუქცია	8,085,984	3,447,954
შრომის ანაზღაურება	1,255,525	852,605
დამატებითი მასალები	32,370	31,146
სულ	9,373,879	4,331,705

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯის დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	606,407	460,234
ცვეთა და ამორტიზაცია	92,059	129,542
სატრანსპორტო ხარჯი	4,920	24,548
მომსახურების ხარჯი	27,959	29,481
იჯარის ხარჯი	29,569	28,630
დამღვევის ხარჯი	28,694	23,978
მარკეტინგის ხარჯი	584	31,447
მივლინების ხარჯი	0	9,087
კომუნიკაციის ხარჯი	8,919	8,291
საგადასახადო ხარჯი	-2,581	109,423
საოფისე და სამეურნეო	1,584	2,494
ბანკის ხარჯი	6,955	27,397
საკონსულტაციო ხარჯი	22,494	33,968
სხვა საერთო ხარჯი	90,922	29,973
სულ:	918,485	948,493

2021 წელს, კომპანიამ შეაფასა სავაჭრო მოთხოვნები და გაუფასურების რეზერვი არ შეუცვლია. 2019 წლიდან გაუფასურების რეზერვი შეადგენს 357,498 ლარს, რაც გამოწვეულია სავაჭრო მოთხოვნებზე 2019 წელს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯის დარიცხვით.

7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2021 წელი	2020 წელი
დასახელება	ლარი	ლარი
მოგება საკურსო სხვაობიდან	114,707	221,283
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-360,798	-172,853
სულ ფინანსური შემოსავალი	(246,091)	48,430

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო- საშ.	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარ.	317,238	323,116	88,941	26,268	129,859	885,422
შეძენა	-	87,479	-	-	21,070	108,549
ჩამოწერა	-	(16,108)	(56,110)	-	1	(72,217)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	317,238	394,487	32,831	26,268	150,930	921,754
შეძენა	-	35,099	5,168	-	22,063	62,330
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	317,238	429,586	37,999	26,268	172,993	984,084
ცვეთა და გაუფასურება						
2020 წლის 1 იანვრის მდგ.	(159,124)	(285,103)	(32,827)	(14,829)	(116,408)	(608,291)
ჩამოწერა /გადატანა /კორექტირება/	83,679	3,262	15,024	595	2	102,562
ცვეთა წლის მანძილზე	(15,862)	(20,223)	(4,747)	(4,115)	(13,515)	(58,463)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	(91,307)	(302,064)	(22,550)	(18,349)	(129,921)	(564,192)
ჩამოწერა /გადატანა /კორექტირება/	-	(17,365)	-	-	-	(17,365)
ცვეთა წლის მანძილზე	(15,862)	(19,377)	(4,453)	(3,764)	(6,995)	(50,451)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	(107,169)	(338,806)	(27,003)	(22,113)	(136,916)	(632,007)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	225,931	92,423	10,281	7,919	21,009	357,562
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	210,069	90,780	10,996	4,155	36,077	352,077

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება აღიარებულია და აღრიცხულია ბასს 40-ის შესაბამისად. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია თვითღირებულების მოდელით.

საინვესტიციო ქონება	31.12.2021	სასარგებლო მომსახურების ვადა / ცვეთის მეთოდი	31.12.2020	სასარგებლო მომსახურების ვადა / ცვეთის მეთოდი
შენობა	745,837	20 წელი	994,785	20 წელი
აღჭურვილობა	15,200	5 წელი	30,923	5 წელი
აკუმულირებული ცვეთა	-86,106	ნრფივი	-87,748	ნრფივი
სულ:	674,931		937,960	

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება შეესაბამება თვითღირებულების მოდელით აღიარებულ საბალანსო ფასებს.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
მზა პროდუქცია	8,085,984	3,447,954
შრომის ანაზღაურება	1,255,525	852,605
დამატებითი მასალები	32,370	31,146
სულ:	9,373,879	4,331,705

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	350,450	2,192,261
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	70,250	69,870
სულ:	420,700	2,262,131

შპს „IKMA GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	ლარი	ლარი
სხვა მიმდინარე აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
შეზღუდული ფული	1,042,387	255,335
სულ	1,042,387	255,335

კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე 2021 წლის ბოლოს ერიცხება შეზღუდული ფული ,1,042,387 ლარი (2020 წელი: 255,334 ლარი), რომელიც სხვა და სხვა პროექტების და კომპანიების მიმართ ვალდებულებების შესრულების უზრუნველყოფის მიზნით განთავსებული იყო სს „თიბისი ბანკში“ ბლოკირებულ ანგარიშზე.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშ პერიოდის შემდგომ არ ქონია მნიშვნელოვანი მოვლენები.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას არ აქვს.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 22 სექტემბერი.