

შპს "სადუნი"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "სადუნი"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3 - 4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	9
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	14
4 ძირითადი საშუალებები	15
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
7 საწესდებო კაპიტალი	16
8 გრძელვადიანი სესხები	16
9 ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	17
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
11 საგადასახადო ვალდებულებები	17
12 შემოსავალი	17
13 სხვა საოპერაციო შემოსავლები	17
14 ხელფასის ზარჯი	17
15 სხვა საოპერაციო ზარჯი	18
16 საპროცენტო შემოსავალი/(ზარჯი), ნეტო	18
17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	18
18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

შპს "სადუნი"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "სადუნის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (შსს ფასს) შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადეკვატური კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონიერულობის ფარგლებში ხელშესაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

გ.ს.წაძე

შპს "სადუნი"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "სადუნის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**შპს "სადუნის" მფლობელებისა და ხელმძღვანელობას****მოსაზრება**

ჩვენ ჩაატარეთ შპს „სადუნის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის მასუხიხმებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

ახსენის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვაღვანთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს ვაღვანთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვერებთ იხეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის ეფორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავედგნოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვაღვანთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შინიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შინიშვნები ადეკატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაუგებრობით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მოლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შინიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შეთვალყურებაზე მასუხიხმებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მისმტებისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ელუარდ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544

SARAS-A-316971

თარიღი: 12 ივლისი, 2022

თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვკაცვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ელუარდ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-316971

თარიღი: 12 ივლისი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს "სადუნი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

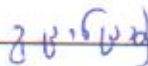
	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,544,254	4,534,832
არამატერიალური აქტივები		660	770
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,544,914	4,535,602
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		9,935	5,041
საექსპო და სხვა მოთხოვნები	5	149,968	68,522
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	78,953	182,099
სულ მოკლევადიანი აქტივები		238,856	255,662
სულ აქტივები		4,783,770	4,791,264
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	1,031,534	1,031,534
გაუნაწილებელი მოგება		3,623,439	3,386,472
სულ კაპიტალი		4,654,973	4,418,006
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	-	19,615
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	19,615
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მომდინარე ნაწილი	8	23,149	540
ანარიცხები სასაბაროლო დავებისათვის	9	18,656	243,763
საექსპო და სხვა ვალდებულებები	10	86,992	60,475
გადასახდელი ზღვფასები		-	31,480
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	17,385
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		128,797	353,643
სულ ვალდებულებები		128,797	373,258
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,783,770	4,791,264

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"



შპს "სადუნი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,544,254	4,534,832
არამატერიალური აქტივები		660	770
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,544,914	4,535,602
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		9,935	5,041
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	149,968	68,522
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	78,953	182,099
სულ მოკლევადიანი აქტივები		238,856	255,662
სულ აქტივები		4,783,770	4,791,264
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	1,031,534	1,031,534
გაუნაწილებელი მოგება		3,623,439	3,386,472
სულ კაპიტალი		4,654,973	4,418,006
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	-	19,615
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	19,615
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	23,149	540
ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	9	18,656	243,763
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	86,992	60,475
გადასახდელი ხელფასები		-	31,480
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	17,385
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		128,797	353,643
სულ ვალდებულებები		128,797	373,258
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,783,770	4,791,264

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

შპს "სადუნი"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	12	1,612,253	1,453,213
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13	124,000	125,472
სულ შემოსავალი		1,736,253	1,578,685
საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასის ხარჯი	14	(927,970)	(853,302)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	4	(69,603)	(74,862)
საეჭუო მოთხოვნის ხარჯი	5	(52,394)	(46,530)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(429,901)	(453,038)
საოპერაციო მოგება		256,385	150,953
საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	16	7,045	(2,040)
სასამართლო დავების ხარჯი	9	(24,593)	(1,430)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(1,260)	(2,911)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(610)	(1,260)
მოგება დაბეგვრამდე		236,967	143,312
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		236,967	143,312
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
სულ წლის სრული შემოსავლები/(ხარჯი)		236,967	143,312

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე
გენერალური დირექტორი
შპს "სადუნი"



შპს "სადუნი"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	12	1,612,253	1,453,213
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13	124,000	125,472
სულ შემოსავალი		1,736,253	1,578,685
საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასის ხარჯი	14	(927,970)	(853,302)
ცვითის და ამორტიზაციის ხარჯი	4	(69,603)	(74,862)
საეჭვო მოთხოვნის ხარჯი	5	(52,394)	(46,530)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(429,901)	(453,038)
საოპერაციო მოგება		256,385	150,953
საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	16	7,045	(2,040)
სასამართლო დავების ხარჯი	9	(24,593)	(1,430)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(1,260)	(2,911)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(610)	(1,260)
მოგება დაბეგვრამდე		236,967	143,312
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		236,967	143,312
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
სულ წლის სრული შემოსავლები/(ხარჯი)		236,967	143,312

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

შპს "სადუნი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

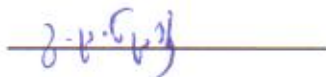
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	1,031,534	3,243,160	4,274,694
წმინდა მოგება	-	143,312	143,312
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	143,312	143,312
31 დეკემბერი 2020	1,031,534	3,386,472	4,418,006
წმინდა მოგება	-	236,967	236,967
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	236,967	236,967
31 დეკემბერი 2021	1,031,534	3,623,439	4,654,973

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"



შპს "სადუნი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	1,031,534	3,243,160	4,274,694
წმინდა მოგება	-	143,312	143,312
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	143,312	143,312
31 დეკემბერი 2020	1,031,534	3,386,472	4,418,006
წმინდა მოგება	-	236,967	236,967
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	236,967	236,967
31 დეკემბერი 2021	1,031,534	3,623,439	4,654,973

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

შპს "სადენი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა		1,537,561	1,384,965
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან		124,000	125,472
მოძღვრებებზე გადახდილი სახსრები		(455,026)	(462,433)
გადახდილი ხელფასები		(785,473)	(690,337)
სასამართლო კომპენსაციის და სახელმწიფო ბაჟის გადახდა		(234,112)	(65,479)
გადახდილი გადასახადები		(210,336)	(164,323)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(23,386)	127,865
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(81,002)	(2,150)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(8,743)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(89,745)	(2,150)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი		10,037	4,575
გადახდილი პროცენტი		-	(6,336)
სესხების დასაფარად გადახდილი თანხები		-	(87,881)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		10,037	(89,642)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		(103,094)	36,073
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		182,099	146,823
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		(52)	(797)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	78,953	182,099

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე
გენერალური დირექტორი
შპს "სადენი"



შპს "სადუნი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა		1,537,561	1,384,965
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან		124,000	125,472
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები		(455,026)	(462,433)
გადახდილი ხელფასები		(785,473)	(690,337)
სასამართლო კომპენსაციის და სახელმწიფო ბაჟის გადახდა		(234,112)	(65,479)
გადახდილი გადასახადები		(210,336)	(164,323)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(23,386)	127,865
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(81,002)	(2,150)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(8,743)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(89,745)	(2,150)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი		10,037	4,575
გადახდილი პროცენტი		-	(6,336)
სესხების დასაფარად გადახდილი თანხები		-	(87,881)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		10,037	(89,642)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		(103,094)	36,073
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		182,099	146,823
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		(52)	(797)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	78,953	182,099

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 ივლისს:

გიორგი ცინცაძე

გენერალური დირექტორი

შპს "სადუნი"

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სადუნი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 29 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, ქართული კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 202063480.

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის წილები ნაწილდება შემდეგ პირებზე:

გიორგი ცინცაძე (პ/ნ 01031006240) 51%;
ლელა ლოცულაშვილი (პ/ნ 31001035674) 20%;
ჟანა ძეგნიაური (პ/ნ 01019014571) 20%;
ხათუნა სულაძე (პ.ნ 01023005070) 9%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ზოგადი საშუალო და საბაზისო განათლება (სკოლა და ბაღი).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, დავით ბაქრაძის ქუჩა 15.

ანგარიშგების გამოცემის მომენტში კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელი პირი არის დირექტორი გიორგი ცინცაძე.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მართებულობის შეფასებისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ნებისმიერი ხელმისაწვდომი ინფორმაცია კომპანიის მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე თორმეტ თვეს მაინც, მაგრამ შეზღუდული არ არის ამ ვადით. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ამასთან, კომპანიის ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და შესაბამისად, მიიჩნევს რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით კლასიფიკაციას. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.3 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

2.4 ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროს სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

2.5 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველად ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომელთა პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, შემდგომში დავროვილი ცვეთისა და დავროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალის)“ სახით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალი.

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების დამონტაჟებისა და გამოყენებისთვის მზადყოფნის დღიდან. კომპანია ცვეთის ხარჯს არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობები	5%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20%
სამზარეულოს აღჭურვილობა და სხვა	20%

2.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ათ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.7 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებები

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8 მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდ ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ზორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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.

2.10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.11 სავაჭრო 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.

2.12 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ის წარმოიქმნა.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.13 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

2.14 მოგების გადასახადი

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.

2017 წლის 1 იანვრიდან ახალი რეგლამენტის მიხედვით ყველა ქართულ კომპანიას, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, გადასახადი ეკისრებათ მოგებაზე, რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნული გადასახადით დაბეგვრას.

2.15 საწესდებო კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.16 შემოსავლის აღიარება

საწარმო შემოსავალს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოკლებულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე გადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. შემოსავალი სასწავლო კურსებიდან აღიარდება აკადემიურ (კალენდარული ათი თვე) წელზე.

2.17 ხარჯები

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2 ხარჯები (ხარჯები)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შევებულებების და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისაგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განაზოცხდოს.

2.18 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის მსს ფასის-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა/ამორტიზაცია, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა/ამორტიზაცია, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები

კომპანია იყენებს ინდივიდუალური მიდგომას (კონტრაგენტების მიხედვით) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. კომპანია აფასებს (ფინანსური აქტივებიდან) ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტორული შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, ქვემოთ მოცემული ცხრილის შესაბამისად:

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)**3.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები (გაგრძელება)**

ვადაგადაცილება	<30 დღე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღე
რეზერვი	0%	2%	5%	25%	50%	100%

3.3 საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლელადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო აღმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სამზარეულოს აღჭურვილობა და სხვა	სულ
31-დეკ-19	3,453,728	1,126,108	130,548	67,713	4,778,096
შემოსვლა	-	-	1,165	985	2,150
გასვლა	-	-	(1,379)	(134)	(1,513)
31-დეკ-20	3,453,728	1,126,108	130,334	68,564	4,778,734
შემოსვლა	-	19,121	48,541	14,030	81,692
გასვლა	-	-	(3,697)	(2,406)	(6,103)
31-დეკ-21	3,453,728	1,145,229	175,178	80,188	4,854,323

დაგროვილი ცვეთა

31-დეკ-19	-	(107,340)	(41,837)	(20,536)	(169,713)
ცვეთა	-	(49,787)	(16,149)	(8,816)	(74,752)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	563	-	563
31-დეკ-20	-	(157,127)	(57,423)	(29,352)	(243,902)
ცვეთა	-	(47,513)	(14,737)	(7,243)	(69,493)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	2,018	1,308	3,326
31-დეკ-21	-	(204,640)	(70,142)	(35,287)	(310,069)

ნარჩენი ღირებულება

31-დეკ-19	3,453,728	1,018,768	88,711	47,177	4,608,384
31-დეკ-20	3,453,728	968,981	72,911	39,212	4,534,832
31-დეკ-21	3,453,728	940,589	105,036	44,901	4,544,254

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	249,682	139,367
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(128,252)	(75,858)
სულ ფინანსური აქტივები	121,430	63,509
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	28,378	5,013
სხვა მოთხოვნა	160	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	149,968	68,522

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა	2021	2020
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	(75,858)	(29,328)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(52,394)	(46,530)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(128,252)	(75,858)

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	78,469	181,976
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	484	123
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	78,953	182,099

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, რომელიც წარმოადგენდა მის მაქსიმალურ საკრედიტო დამოკიდებულებას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში. კომპანიის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებიდან გამომდინარე.

7 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 1,031,534 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,031,534 ლარი).

8 გრძელვადიანი სესხები	ვადა	ვალუტა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სესხი	96 თვე	ლარი	19,615	19,615
გადახდილი პროცენტი			3,534	540
სულ გრძელვადიანი სესხები			23,149	20,155

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	-	19,615
სულ გრძელვადიანი სესხი	-	19,615
სესხის მიმდინარე ნაწილი	23,149	540
სულ გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	23,149	540
სულ სესხები	23,149	20,155

	2021	2020
საწყისი ნაშთი	20,155	105,631
პროცენტის დარიცხვა	2,994	6,616
სესხის თანხის გადახდა	-	(87,881)
პროცენტის გადახდა	-	(6,336)
საკურსო სხვაობა	-	2,125
საბოლოო ნაშთი	23,149	20,155

8 გრძელვადიანი სესხები (გაგრძელება)

მარიამ ცინცაძისგან (დამფუძნებელი) მიღებულია სესხი 318,000 ლარი, ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთით. სესხის ხელშეკრულება დადებულია 2014 წლის 10 თებერვალს 96 თვით. ვინაიდან სესხი არის უპროცენტო, კომპანიამ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში სესხი აღიარა მიმდინარე ღირებულებით. დისკონტირების საპროცენტო განაკვეთის საშუალო მაჩვენებელი ხელშეკრულების მოქმედების ვადაზე შეადგენს 12%-ს. სხვაობა სესხის თავდაპირველ თანხასა და სესხის მიმდინარე ღირებულებას შორის აღიარებულია როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ზრდა.

9 ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის

კომპანია ჩართული იყო სასამართლო დავებში. დავების ნაწილი დასრულებულია და შედეგები ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასამართლო დავებიდან გამომდინარე ხარჯები, რაც შეიძლება კომპანიას დაეკისროს შეფასებულია და აღრიცხულია პირობითი ვალდებულების აღრიცხვის შესაბამისად. ანარიცხები სასამართლო დავების შესახებ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც მიმდინარე ვალდებულება. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს შეადგენს შესაბამისად: 18,656 ლარს და 243,763 ლარს.

კომპანიამ სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები სასამართლო ბაჟის ჩათვლით წარმოადგინა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სასამართლო დავების ხარჯის სახით, რომელმაც 2021 წელს შეადგინა 24,593 ლარი; 2020 წელს შეადგინა 1,430 ლარი.

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	14,741	1,899
არაფინანსური ვალდებულება		
მიღებული ავანსები	72,251	58,576
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	86,992	60,475

11 საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

12 შემოსავალი	2021	2020
შემოსავალი სკოლიდან	1,513,079	1,410,983
შემოსავალი ბაღიდან	67,832	37,148
სხვა შემოსავალი	31,342	5,082
სულ შემოსავალი	1,612,253	1,453,213

13 სხვა საოპერაციო შემოსავლები

კომპანიის სხვა საოპერაციო შემოსავლები (2021 წელი: 124,000 ლარი; 2020 წელი: 125,472 ლარი) არის საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროსგან მიღებული თანხები. აღნიშნული წარმოადგენს საქართველოს მთავრობის 2015 წლის დადგენილების #476 ფარგლებში არასაჯარო სკოლებისათვის მიღებულ დაფინანსებას, ერთ მოსწავლეზე წელიწადში 300 ლარის ოდენობით.

14 ხელფასის ხარჯი

ხელფასის ხარჯი მოიცავს დასაქმებულთა გასამრჯელოებს, ყველა სახის ანაზღაურებას (მატერიალური და არამატერიალური), საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ გადასახადებს, საპენსიო მოსაკრებელს და დაზღვევის ხარჯს. 2021 და 2020 წლების ხელფასის ხარჯი შემცირებულია კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული დამქირავებლისათვის საშემოსავლო გადასახადზე დადგენილი შეღავათის თანხით. ხელფასის ხარჯი 2021 და 2020 სააგნარიშგებო წლებისათვის შეადგენს შესაბამისად: 927,270 ლარს და 853,302 ლარს.

15 სხვა საოპერაციო ხარჯი	2021	2020
რემონტის ხარჯი	170,064	192,692
კომუნალური ხარჯი	78,330	37,400
საკონსულტაციო ხარჯი	59,606	49,924
კვების ხარჯი	44,111	25,162
ოფისის და სამუშაო ხარჯი	24,540	15,689
დაცვის ხარჯი	15,120	16,380
საგადასახადო ხარჯი	12,588	15,251
კომუნიკაციის ხარჯი	4,273	2,491
უსაფრთხოების სისტემის რემონტის ხარჯი	3,799	16,167
ეზოს მოპირკეთების ხარჯი	-	71,798
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17,470	10,084
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	429,901	453,038

16 საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	(2,994)	(6,616)
საპროცენტო შემოსავალი	10,039	4,576
სულ საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7,045	(2,040)

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები**სასამართლო დავები**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლების ანგარიშგებებში კომპანიამ აღიარა მიმდინარე და დასრულებული სასამართლო დავების შედეგები, რომლებიც კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით გამოიწვევენ არსებით დანახარჯების წარმოქმნას (იხ. შენიშვნა 9 - ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის).

18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშგაღებულ საწარმო).

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშგაღებულ საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- I) არის ანგარიშგაღებულ საწარმოს, ან მისი მშობელისა/წარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- II) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშგაღებულ საწარმოს; ან
- III) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშგაღებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშგაღებულ საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

- I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- II) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- V) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, საონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- VI) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- VIII) ა II პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ოპერაციების შესახებ.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მიღებული სესხი	23,149	20,155
ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	18,656	-
გადასახდელი ხელფასი	-	18,473
სულ ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	41,805	38,628

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2021	2020
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასის ხარჯი	143,146	139,501
სასამართლო დავების ხარჯი	18,656	-
საპროცენტო ხარჯი	2,994	5,173
ხელფასის ხარჯი	-	2,818
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	164,796	147,492

19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. კომპანია არ აფასებს ზემოაღნიშნული რუსეთ უკრაინის ომიდან წარმოშობილ რისკებს, როგორც მნიშვნელოვანს, ვინაიდან კომპანიას ან მის მფლობელებს და კომპანიის ძირითად კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.