

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს ვიზ

ს/ნ 400254381

2021 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	16

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	5,802,009	7,110,675	684,695
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	341,517	1,500	192
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	109,733	5,074,763	2,108,836
გადახდილი ავანსები		76,533	382,022	377,380
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		9,000	242,546	314,296
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	4	4,095	957,393	12,523
სულ მიმდინარე აქტივები		6,342,887	13,768,899	3,497,922
ძირითადი საშუალებები	5	113,972	161,859	95,848
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	10	820,604		
არამატერიალური აქტივები	6	7,904	8,666	7,939
სულ გრძელვადიანი აქტივები		942,480	170,525	103,787
სულ აქტივები		7,285,367	13,939,424	3,601,709
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	15,978	48,784	3,180
საგადასახადო ვალდებულებები	4			
მიღებული ავანსები			8,899,975	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		=	256,705	65,061
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,978	9,205,464	68,241
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		4,905,372	5,632,359	3,209,500
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,905,372	5,632,359	3,209,500
სულ ვალდებულებები		4,921,350	14,837,823	3,277,741
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		612,430	596,602	596,602
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,751,587	(1,495,001)	(272,634)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,364,017	(898,399)	323,968
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,285,367	13,939,424	3,601,709



**2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		9,170,159	308,348

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		6,228,699	14,395
მარაგების თვითღირებულება		6,228,699	14,395
საერთო მოგება		2,941,460	293,953

სარეკლამო ხარჯი		6,136	60,186
დასაქმებულთა ანაზღაურება	8	149,165	194,819
იჯარის ხარჯი		16,462	9,342
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		7,278	1,680
კომუნიკაციის ხარჯი		5,886	919
ბუღალტრული და იურიდიული მომსახურების ხარჯი		35,158	33,043
ცვეთა და ამორტიზაცია		38,971	31,854
ძირ. საშუალებების მიმდინარე ექსპლ. ხარჯი		3,636	4,418
დაცვის მომსახურების ხარჯი		15,508	17,237
საგადასახადო ხარჯი		1,379	2,810
საბანკო მომსახურების ხარჯი		11,659	3,176
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		28,833	32,239
სულ საოპერაციო ხარჯები		320,071	391,723

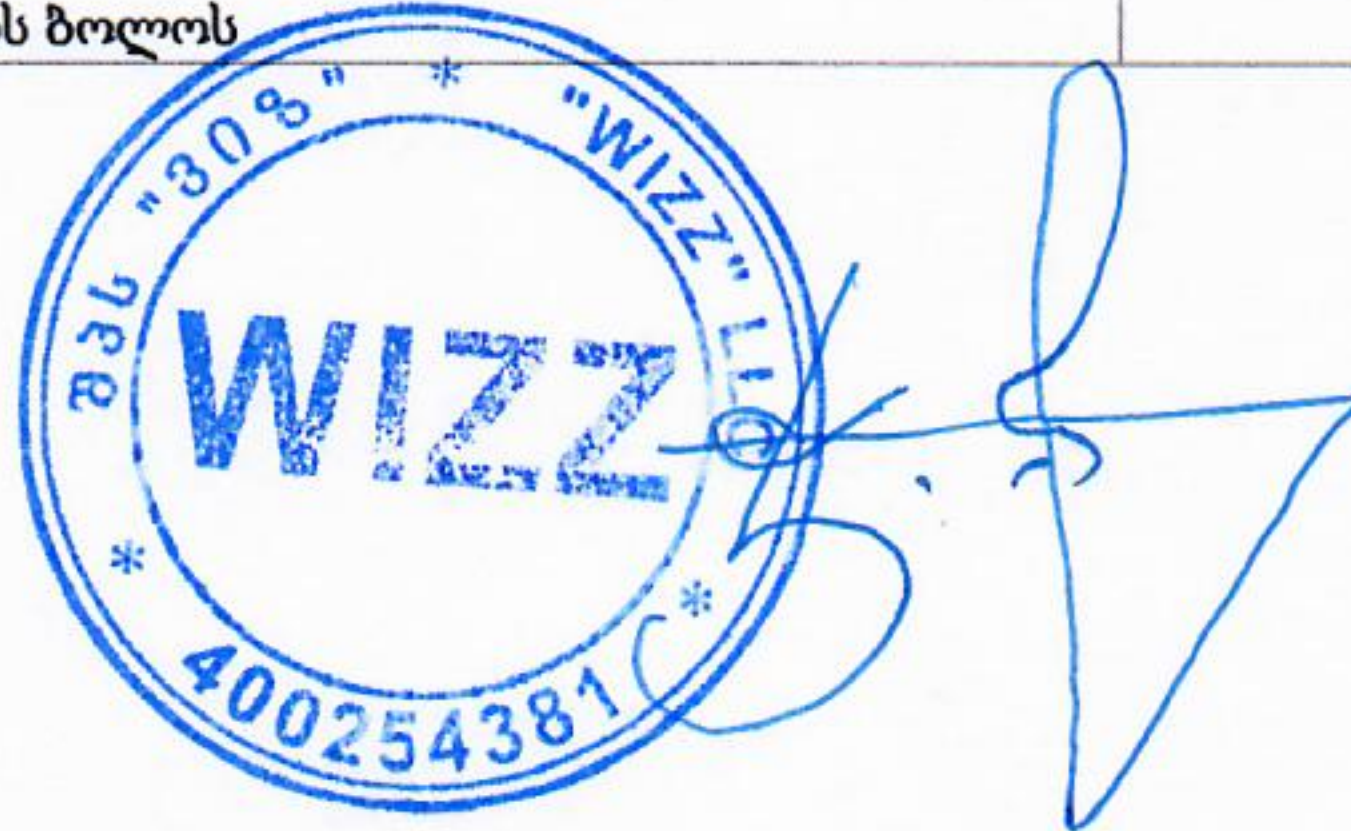
საოპერაციო მოგება		2,621,389	(97,770)
--------------------------	--	------------------	-----------------

საპროცენტო შემოსავალი:		18,115	
საპროცენტო ხარჯი :		118,305	157,408
წმინდა საპროცენტო ხარჯი		(100,190)	(157,408)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	414,866	(1,063,493)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		311,432	96,304
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,247,497	(1,222,367)
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		3,247,497	(1,222,367)



სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		9,000	
რეალიზებული ძირ. საშუალებების თვითღირებულება		9,909	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(909)	-
მოგება (ზარალი)		3,246,588	(1,222,367)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(898,399)	323,968
კაპიტალის გაზრდა		15,828	
მიმდინარე პერიოდის წმინდა მოგება		3,246,588	(1,222,367)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,364,017	(898,399)



3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ვიზის“ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

შპს „ვიზი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2018 წლის ოცდაექვს ნოემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 400254381. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ერწოს ქ. N4, კორპ. 3, ბ.22, ხოლო ფაქტიური საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ვანის ქ. N4. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - ჭიაბერი ჭიაბრიშვილი (პ/ნ 01036000813), საქართველო. დამფუძნებელი პარტნიორები 2019 წლის 7 ნოემბრამდე იყვნენ: ინგა ბეკარიშვილი (პ.ნ 01019010308), საქართველო - 50% და დიმიტრი ხოლოდოვსკი (პ/ნ 71 2805369), რუსეთის ფედერაცია - 50%. დამფუძნებელი პარტნიორები 2019 წლის 7 ნოემბრიდან 2021 წლის 28 თებერვლამდე იყვნენ: ინგა ბეკარიშვილი (პ.ნ 01019010308), საქართველო - 49% და დიმიტრი ხოლოდოვსკი (პ/ნ 71 2805369), რუსეთის ფედერაცია - 51%. დამფუძნებელი პარტნიორები 2021 წლის 28 თებერვლიდან არიან: დიმიტრი ხოლოდოვსკი (პ/ნ 55 0418609), რუსეთის ფედერაცია - 80%, ინგა ბეკარიშვილი (პ.ნ 01019010308), საქართველო - 20%.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

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

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.



უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 3.0976 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 3,504 ლარს, 2020 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 3.2766 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 4,0233 ლარს, 2019 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის - 2,8677 ლარს, 1 ევროსათვის - 3,2095 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკუროსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე (მათ შორის ბანკის მიერ გაყინულ თანხებს). აგრეთვე საინვესტიციო ბანკის Galt & Taggart-ის ანგარიშზე არსებულ ფულად სახსრებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში ისინი აისახება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების



მიხედვით. 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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებული უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.



ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა (არსებობის შემთხვევაში), ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად, აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების



ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

სამშენებლო იარაღები და მოწყობილობები 3-7 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 3-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. კომპანია საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას და შემდგომ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა მოხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და დაექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.



ცვეთა საინვესტიციო ქონებას დაერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებული იქნება მოგება-ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება გახდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, მოხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება გახდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.



2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.



კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, გაიშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის

- აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.



სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემული იქნება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემული იქნება ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია



ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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



4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020	2019
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	543	3,844	23,210
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	435,022	213,259	30,039
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	3,403,205	68,891	54,602
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	1,253,153	322,005	576,844
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში - დეპოზიტები მყიდველებისგან	-	2,043,918	-
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე (აშშ დოლარი) - დეპოზიტები მყიდველებისგან	-	4,458,758	-
ფული (აშშ დოლარი) - განთავსებული Galt & Taggart-ის ანგარიშზე	710,086	-	-
სულ	5,802,009	7,110,675	684,695

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2,020	2,019
სავაჭრო მოთხოვნები	341,517	1,500	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	-	192
სულ	341,517	1,500	192

შენიშვნა 3

მარაგები

	2021	2020	2019
ნედლეული და მასალები	108,897	341,699	28,778
დაუმთავრებელი წარმოება	-	4,693,669	2,079,860
სხვა მარაგები	-	38,550	-
საწვავი	836	845	198
სულ	109,733	5,074,763	2,108,836



შენიშვნა 4

საგადასახადო ვალდებულებები	2021	2020	2019
საგადასახადო ვალდებულებები	2,400	401,519	58,821
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	(6,495)	(1,358,912)	(71,344)
	(4,095)	(957,393)	(12,523)

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

	სამშენებლო იარაღები /მოწყობილობები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	-	11,680	88,560	100,240
შემოსვლა	57,984	26,339	12,240	96,563
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	57,984	38,019	100,800	196,803
შემოსვლა	-	1,111	-	1,111
გასვლა	-	2,136	12,240	14,376
31 დეკემბერი 2021	57,984	36,995	88,560	183,538
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2019	-	995	3,397	4,392
პერიოდის ცვეთა	9,758	7,269	13,526	30,552
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	9,758	8,264	16,922	34,944
პერიოდის ცვეთა	14,236	9,107	14,108	37,452
გასვლა	-	498	2,331	2,830
31 დეკემბერი 2021	23,994	16,873	28,699	69,566
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	-	10,685	85,163	95,848
31 დეკემბერი 2020	48,226	29,756	83,877	161,859
31 დეკემბერი 2021	33,990	20,122	59,860	113,972



შენიშვნა 6

არამატერიალური აქტივები

	2021	2020	2019
არამატერიალური აქტივები	11,014	10,257	8,228
არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია	3,110	1,591	289
არამატერიალური აქტივი წარჩენი ღირებულებით	7,904	8,666	7,939

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2,020	2,019
სავაჭრო ვალდებულებები	15,978	48,784	3,180
სულ	15,978	48,784	3,180

შენიშვნა 8

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ღირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	76,531	77,477
სულ	76,531	77,477

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021	2020
შემოსავალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან/კონვერტაციიდან	1,549,554	760,610
ხარჯი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან/კონვერტაცია	1,134,688	1,824,103
საკუროს სხვაობით/კონვერტაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)	414,866	(1,063,493)



[Handwritten signature]

შენიშვნა 10

ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში

ინვესტიციები განხორციელებულია უცხოური საწარმოების ფასიან ქაღალდებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საბაზრო ფასებით.

შენიშვნა 11

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2022 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი

ჭ. ჭიაბრიშვილი

