

სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
3. საქმიანობის უწყვეტობა	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	6
4.1 ამონაგების აღიარება.....	6
4.2 ძირითადი საშუალებები	8
4.3 არამატერიალური აქტივები	9
4.4 მარაგი.....	9
4.5 იჯარა.....	9
4.6 საინვესტიციო ქონება.....	10
4.7 აქტივების გაუფასურება.....	10
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები.....	10
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	11
5. გადასახადები	11
5.1 მოგების გადასახადი	11
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი.....	12
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	12
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	13
ანარიცხები	13
პირობითი ვალდებულებები.....	13
პირობითი აქტივი.....	13
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.	14
7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იზიფრება:.....	14
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	119,885	85	732
სავაჭრო მოთხოვნები	10	169,526	228,041	60,211
გადახდილი ავანსები		583,512	113,354	46
მარაგები	11	256,086	487,751	307,810
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	2,388	25,376	543
სულ მიმდინარე აქტივები	-	1,131,396	854,608	369,343
ძირითადი საშუალებები	8	55,329	1,177	2,274
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოში				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		55,329	1,177	2,274
სულ აქტივები		1,186,725	855,785	371,617
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		256,346	4,626	23,624
ვალდებულებები	13			
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		27,788	26,005	490
საგადასახადო ვალდებულებები	14	21,486	22,144	-
მოკლევადიანი სესხები	15	415,405	344,867	301,074
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		721,025	397,642	325,188
სულ ვალდებულებები		721,025	397,642	325,188
საწესდებო კაპიტალი		200	200	25,200
გაუნაწილებელი მოგება		598,932	461,101	25,755
განაწილებული დივიდენდი	16	133,432	3,158	4,526
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი				
სულ საკუთარი კაპიტალი		465,701	458,143	46,429
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,186,725	855,785	371,617

დირექტორი

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	119,885	85	732
სავაჭრო მოთხოვნები	10	169,526	228,041	60,211
გადახდილი ავანსები		583,512	113,354	46
მარაგები	11	256,086	487,751	307,810
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	2,388	25,376	543
სულ მიმდინარე აქტივები		1,131,396	854,608	369,343
ძირითადი საშუალებები	8	55,329	1,177	2,274
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოში				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		55,329	1,177	2,274
სულ აქტივები		1,186,725	855,785	371,617
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		256,346	4,626	23,624
ვალდებულებები	13			
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		27,788	26,005	490
საგადასახადო ვალდებულებები	14	21,486	22,144	-
მოკლევადიანი სესხები	15	415,405	344,867	301,074
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		721,025	397,642	325,188
სულ ვალდებულებები		721,025	397,642	325,188
საწესდებო კაპიტალი		200	200	25,200
გაუნაწილებელი მოგება		598,932	461,101	25,755
განაწილებული დივიდენდი	16	133,432	3,158	4,526
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი				
სულ საკუთარი კაპიტალი		465,701	458,143	46,429
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,186,725	855,785	371,617

დირექტორი



დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 სექტემბერს.

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	7	1,619,685	2,066,135	118,514
სხვა შემოსავალი			1,341	
შეძენილი მარაგი	7.1	- 759,257	- 1,505,125	- 349,170
საქონლის ნაშთის ცვლილება	7.1	- 216,244	179,941	260,666
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 341,612	- 124,667	- 18,481
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	- 1,810	- 1,096	- 1,096
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.2	- 69,189	- 54,846	- 18,959
ფინანსური დანახარჯები		- 65,789	- 34,963	- 12,800
ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი აღდგენა		- 14,130	- 86,847	
მოგება დაბეგრამდე		151,654	439,872	- 21,326
მოგების გადასახადი ხარჯი		10,664		
მიმდინარე წლის მოგება		140,989	439,872	- 21,326
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		457,943	21,229	47,081
დივიდენდი		- 133,432	- 3,158	- 4,526
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		465,501	457,943	21,229

დირექტორი

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 სექტემბერს.

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	7	1,619,685	2,066,135	118,514
სხვა შემოსავალი			1,341	
შეძენილი მარაგი	7.1	- 759,257	- 1,505,125	- 349,170
საქონლის ნაშთის ცვლილება	7.1	- 216,244	179,941	260,666
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 341,612	- 124,667	- 18,481
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	- 1,810	- 1,096	- 1,096
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.2	- 69,189	- 54,846	- 18,959
ფინანსური დანახარჯები		- 65,789	- 34,963	- 12,800
ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი აღდგენა		- 14,130	- 86,847	
		<u>151,654</u>	<u>439,872</u>	<u>- 21,326</u>
<u>მოგება დაბეგვრამდე</u>		10,664		
მოგების გადასახადი ხარჯი		<u>140,989</u>	<u>439,872</u>	<u>- 21,326</u>
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>		457,943	21,229	47,081
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		- 133,432	- 3,158	- 4,526
დივიდენდი		<u>465,501</u>	<u>457,943</u>	<u>21,229</u>
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>				

დირექტორი

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 სექტემბერს.

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობა	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,508,201	1,805,843
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,045,724)	(1,895,371)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(153,863)	(121,963)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	(10,664)	-
<u>ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>297,949</u>	<u>- 211,491</u>
<u>საინვესტიციო საქმიანობა</u>		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შემძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(10,878)	-
სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
<u>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</u>	<u>- 10,878</u>	<u>-</u>
<u>საფინანსო საქმიანობა</u>		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან	-	-
წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	-
სესხის ძირის გადახდა	36,660	315,090
სესხის პროცენტის გადახდა	(66,766)	(50,465)
დივიდენდების გადახდა	(130,410)	(3,000)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(25,000)
<u>ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</u>	<u>- 160,515</u>	<u>236,625</u>
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	126,556	25,134
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	85	732
სავალუტო კურსის ეფექტი	(6,756)	(25,780)
<u>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</u>	<u>119,885</u>	<u>85</u>

დირექტორი

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 სექტემბერს.

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,508,201	1,805,843
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,045,724)	(1,895,371)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(153,863)	(121,963)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	(10,664)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	297,949	- 211,491
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(10,878)	-
სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	- 10,878	-
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	-
სესხის ძირის გადახდა	36,660	315,090
სესხის პროცენტის გადახდა	(66,766)	(50,465)
დივიდენდების გადახდა	(130,410)	(3,000)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(25,000)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 160,515	236,625
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	126,556	25,134
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	85	732
სავალუტო კურსის ეფექტი	(6,756)	(25,780)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	119,885	85

დირექტორი



დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 სექტემბერს.

5-19

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „პრიმაქს-ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, შალვა გოგობის ქუჩა, N1

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო მოწყობილობების საბითუმო და საცალო რეალიზაცია.

„კომპანია“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2012 წლის 26 აპრილს. „კომპანიის“ დირექტორი 2021 წლის 27 იანვრიდან დღემდე არის არის უჩა რაზმაძე.

„კომპანიის“ წილები დაფუძნებიდან 2021 წლის 27 იანვრამდე განაწილებული იყო შემდეგნაირად : შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დენტალ ჯორჯია (ს/კ 202242910) 50%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება უნიმედი (ს/კ 404901834)-20%, ზაზა გელიშვილი (პ/ნ 01023001672) 30%, 2021 წლის 27 იანვრიდან „კომპანიაში“ შემოვიდა ახალი პარტნიორი უჩა რაზმაძე (პ.ნ.31001006344) 10 % -იანი წილით, ხოლო ზაზა გელიშვილის (პ/ნ01023001672) წილი გახდა 20%. 2021 წლის 03 ნოემბერს შეიცვალა წილების გადანაწილება,რაც შემდეგნაირად გამოიყურება შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება უნიმედი (ს/კ 404901834)-20%, ზაზა გელიშვილი (პ/ნ01023001672) 70%, უჩა რაზმაძე (პ.ნ.31001006344) 10%.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 23 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით . ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოდ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- 2021 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს საქონლის საბითუმო და საცალო გაყიდვებიდან.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას „კომპანია“ აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. ოფისის აღჭურვილობა	24-120 თვე
2. სატრანსპორტო საშუალებები	80-120 თვე
3. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	120 თვე

თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში

„კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

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

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ

დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკუროს სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

4. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების

მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ექვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იზიფრება:

შენიშვნა 7

<u>ამონაგები</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
<u>შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან</u>	1,619,685	2,066,134	118,514
<u>ჯამი</u>	<u>1,619,685</u>	<u>2,066,134</u>	<u>118,514</u>

შენიშვნა 7.1

<u>რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
საწყისი მარაგები	487,751	307,810	47,144
მარაგების შესყიდვა	759,257	1,505,125	349,170
საბოლოო მარაგები	271,508	487,751	307,810
<u>რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება</u>	<u>975,500</u>	<u>1,325,184</u>	<u>88,504</u>

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში ვადაგასული მარაგის ღირებულებამ შეადგინა 15422 ლარი.

შენიშვნა 7.2 ხარჯები მოიცავს შეძენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

<u>სხვა საოპერაციო ხარჯები</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(435)	(178)	(409)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(1,302)	(3,326)	(300)
რეკლამის ხარჯები	(106)	-	
საიჯარო ქირა	(13,008)	(13,220)	(13,220)
რემონტის დანახარჯები	(1,224)	-	
გადარიცხვის საკომისიო	(1,255)	(3,437)	(461)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(2,438)	(4,974)	(730)
საბანკო გარანტიის პროცენტი	(1,297)	(725)	(57)
საშემოსავლო პირგასამტეხლო	(52)	-	
სესხზე დარიცხული ჯარიმა	(1,847)	-	
საპატრულო ჯარიმა	(51)	-	
კომუნიკაციის ხარჯები	(232)	(220)	(355)
საკონსულტაციო ხარჯები	(15,755)	(5,000)	(100)
საოფისე ინვენტარი	(73)	(239)	
ოფისის შენახვის ხარჯი	(517)		
საკანცელარიო ხარჯი	(509)	-	
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(165)	-	
კომპიუტერის ხარჯები	(21)	-	
ავტომობილის ხარჯი	(414)	-	
ტენდერის ხარჯი	(5,731)	(5,506)	(1,690)
სანოტარო ხარჯი	(72)	-	(149)
ფოსტის ხარჯი	(115)	(50)	(75)
ჩაუთვლელი დღგ-ს ხარჯი	-	(16,975)	
იურიდიული ხარჯი	(837)	-	
რეგისტრაციის ხარჯი	(220)	-	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	112	317	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(3,596)	(4,012)	(3,589)
განსაკუთრებული ხარჯები	(421)	(702)	(1,446)
კურსთაშორის სხვაობა	4,879	(5,852)	3,623
ხარჯად ჩამოწერა	(231)	(3,000)	
საგადასახადო ვალდებულებების კორექტირება	(6,833)	12,253	(0)
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის გაუფასურება	(15,422)		
ჯამი	(69,189)	(54,846)	(18,959)

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 9

<u>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
ნაღდი ფული საღაროში		5	1
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	112,768	80	729
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,117		2
ჯამი	<u>119,885</u>	<u>85</u>	<u>732</u>

შენიშვნა 10

<u>სავაჭრო მოთხოვნები</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	169,526	228,041	60211
ჯამი	<u>169,526</u>	<u>228,041</u>	<u>60,211</u>

შენიშვნა 11

<u>მარაგები</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	256,086	487,751	307,810
ჯამი	<u>256,086</u>	<u>487,751</u>	<u>307,810</u>

შენიშვნა 12

<u>სხვა მიმდინარე აქტივები</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	26		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2,362	25,006	
თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები		370	
წინასწარ გადახდილი საგადასახადები			543
ჯამი	<u>2,388</u>	<u>25,376</u>	<u>543</u>

შენიშვნა 13

<u>სავაჭრო ვალდებულებები</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15,020	2,861	22,748
მიღებული ავანსები	240,744	631	600
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	583	1,133	277
ჯამი	<u>256,346</u>	<u>4,626</u>	<u>23,624</u>

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
აღიარებული საგადასახადო დავალიანება	21,486	22,144	-
ჯამი	<u>21,486</u>	<u>22,144</u>	<u>-</u>

საგადასახადო ვალდებულების ვადა ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არ დამდგარა, ამიტომ კომპანიას აღიარებული აქვს ჯერ არ დამდგარი საგადასახადო ვალდებულება

შენიშვნა 15

ურთიერთდამოკიდებული პირიდან აღებულია მოკლევადიანი სესხი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით

მოკლევადიანი სესხები	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	351,750	315,090	
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	26,888	29,592	288,448
გადასახდელი პროცენტი	437	185	12,626
ფინანსური იჯარა	36,329		
ჯამი	<u>415,405</u>	<u>344,867</u>	<u>301,074</u>

შენიშვნა 16

2019-2021 წლის საანგარიშგებო პირებზე პარტნიორებზე გაცემული დივიდენდი

განაწილებული დივიდენდი	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
ზაზა გელიშვილი	46,853	3,158	4,526
უჩა რაზმაძე	13,579		
შპს უნიმედი	10,000		
შპს დენტალ ჯორჯია	63,000		
ჯამი	<u>133,432</u>	<u>3,158</u>	<u>4,526</u>

შენიშვნა 8

ძირითადი საშუალება

5-19

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,932	438		3,370
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში				
დარიცხული ცვეთა გასული	877	219		1,096
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,055	219		2,274
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში				-
დარიცხული ცვეთა გასული	877	219		1,096
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,177	0		1,177
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	1,882		54,101	55,983
დარიცხული ცვეთა გასული	1,059		751	1,810
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,979	0	53,350	55,329

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე
- ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
სავაჭრო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებიდან	89,000		
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	26,888	29,592	288,448
ჯამი	<u>115,888</u>	<u>29,592</u>	<u>288,448</u>

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 23 სექტემბერი.

დირექტორი:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>	<u>12/31/2019</u>
სავაჭრო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებიდან	89,000		
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	26,888	29,592	288,448
<u>ჯამი</u>	<u>115,888</u>	<u>29,592</u>	<u>288,448</u>

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 23 სექტემბერი.

დირექტორი:

