

შპს „ემ სერვისი“

(ს/კ 416330349)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ემ სერვისი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	3 502 829	1 312 705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 777 168	14 145 927
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1 593 960	4 506 131
მარაგები	71 768	108 753
სულ მიმდინარე აქტივები	14 945 725	20 073 516
ძირითადი საშუალებები	3 380	6 659
სხვა არამატერიალური აქტივები	330	471
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3 710	7 130
სულ აქტივები	14 949 435	20 080 646
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1 746 090	2 563 572
მიღებული ავანსები	1 802 639	6 012 778
სხვა ვალდებულებები	1 085 037	550 597
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4 633 766	9 126 947
გრძელვადიანი სესხები	2 409 933	3 204 515
სულ გრძელვადიანი სესხები	2 409 933	3 204 515
სულ ვალდებულებები	7 043 699	12 331 462
საკუთარი კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი	-	751 340
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	7 905 736	6 997 844
სულ საკუთარი კაპიტალი	7 905 736	7 749 184
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14 949 435	20 080 646

შპს "ემ სერვისი"

დირექტორი :

ირაკლი ჩუბინიძე

26 სექტემბერი 2022წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	3 502 829	1 312 705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 777 168	14 145 927
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1 593 960	4 506 131
მარაგები	71 768	108 753
სულ მიმდინარე აქტივები	14 945 725	20 073 516
ძირითადი საშუალებები	3 380	6 659
სხვა არამატერიალური აქტივები	330	471
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3 710	7 130
სულ აქტივები	14 949 435	20 080 646
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1 746 090	2 563 572
მიღებული ავანსები	1 802 639	6 012 778
სხვა ვალდებულებები	1 085 037	550 597
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4 633 766	9 126 947
გრძელვადიანი სესხები	2 409 933	3 204 515
სულ გრძელვადიანი სესხები	2 409 933	3 204 515
სულ ვალდებულებები	7 043 699	12 331 462
საკუთარი კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი	-	751 340
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	7 905 736	6 997 844
სულ საკუთარი კაპიტალი	7 905 736	7 749 184
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14 949 435	20 080 646

შპს "ემ სერვისი"

დირექტორი :

26 სექტემბერი 2022წ

ირაკლი ჩუბინიძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18 822 822	36 643 758
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(14 729 341)	(27 613 850)
საერთო მოგება	4 093 481	9 029 908
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(555 198)	(1 048 393)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(3 420)	(3 561)
იჯარის ხარჯი	(32 209)	(30 991)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(169 924)	(195 820)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(760 750)	(1 278 765)
საოპერაციო მოგება	3 332 731	7 751 143
საპროცენტო ხარჯი	(190 305)	(71 942)
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი	5 415	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(497 155)	114 132
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(682 045)	42 190
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	2 650 686	7 793 333
მოგების გადასახადის ხარჯი	(397 603)	(1 169 000)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2 253 083	6 624 333

შპს "ემ სერვისი"

დირექტორი :

ირაკლი ჩუბინიძე

26 სექტემბერი 2022წ

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18 822 822	36 643 758
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(14 729 341)	(27 613 850)
საერთო მოგება	4 093 481	9 029 908
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(555 198)	(1 048 393)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(3 420)	(3 561)
იჯარის ხარჯი	(32 209)	(30 991)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(169 924)	(195 820)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(760 750)	(1 278 765)
საოპერაციო მოგება	3 332 731	7 751 143
საპროცენტო ხარჯი	(190 305)	(71 942)
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი	5 415	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(497 155)	114 132
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(682 045)	42 190
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	2 650 686	7 793 333
მოგების გადასახადის ხარჯი	(397 603)	(1 169 000)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2 253 083	6 624 333

შპს "ემ სერვისი"

დირექტორი :

26 სექტემბერი 2022წ

ირაკლი ჩუბინიძე

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		1 275 272		1 275 272
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა			751 340	751 340
პერიოდის მოგება/ზარალი		6 624 333		6 624 333
დივიდენდის გატანა		(901 761)		(901 761)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის				7 749 184
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა			(751 340)	(751 340)
პერიოდის მოგება/ზარალი		2 253 083		2 253 083
დივიდენდის გატანა		(1 303 658)		(1 303 658)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(41 533)		(41 533)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის				7 905 736

მპს "ემ სერვისი"

დირექტორი :

ირაკლი ჩუბინიძე

26 სექტემბერი 2022წ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 275 272			1 275 272
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა			751 340	751 340
პერიოდის მოგება/ზარალი		6 624 333		6 624 333
დივიდენდის გატანა		(901 761)		(901 761)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის				7 749 184
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა			(751 340)	(751 340)
პერიოდის მოგება/ზარალი		2 253 083		2 253 083
დივიდენდის გატანა		(1 303 658)		(1 303 658)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(41 533)		(41 533)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის				7 905 736

შპს "ემ სერვისი"

დირექტორი :

26 სექტემბერი 2022წ



ირაკლი ჩუბინიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2020</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2 268 088	(168 870)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2 268 088	(168 870)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(77 964)	123 229
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 312 705	1 358 346
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 502 829	1 312 705

შპს "ემ სერვისი"

დირექტორი :

ირაკლი ჩუბინიძე

26 სექტემბერი 2022წ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	12/31/2021	12/31/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2 268 088	(168 870)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2 268 088	(168 870)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(77 964)	123 229
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 312 705	1 358 346
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 502 829	1 312 705

შპს "ემ სერვისი"

დირექტორი :

26 სექტემბერი 2022წ



ირაკლი ჩუბინიძე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. შპს „ემ სერვისი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

შპს „ემ სერვისი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, როგორც ეს განმარტებულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსში. იგი დაფუძნდა 2016 წლის 11 ნოემბერს „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“. დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით: 416330349. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

1. ირაკლი ჩუბინიძე (პ/ნ 35001009646)-წილის 30%-ის მფლობელი;
 2. მზია ქოქუაშვილი (პ/ნ 01005021133)- წილის 70%-ის მფლობელი.
- დირექტორი - ირაკლი ჩუბინიძე (პ/ნ 35001009646)

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა საბითუმო ვაჭრობა რადიო, სატელევიზიო და ვიდეო მოწყობილობებით. კომპანია მისი საქმიანობის მიხედვით განსაზღვრულ პროდუქციას შეიძენს იმპორტირებულ ბაზარზე და გადაყიდის ადგილობრივ ბაზარზე.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი.

კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქ. რუსთავი, ალ.მესხიშვილის III გას., კორ. 6, ბ. 72, ხოლო საქმიანობას ეწევა შემდეგ მისამართზე: ქ.თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი 75/3ა.

წარსადგენი ვალუტა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკის მქონე ქვეყნები, როგორიცაა საქართველო, სწრაფ ცვლილებებს განიცდიან და მოწყვლადია გლობალური ბაზრის პირობებისა და ეკონომიკური დაღმასვლის მიმართ. შედეგად, საქართველოში ბიზნესი შეიძლება ისეთი რისკების წინაშე აღმოჩნდეს, რომლებიც, როგორც წესი, განვითარებულ ბაზრებზე არ არსებობს. ვითარდება სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საფუძვლები, თუმცა ისინი ცვალებად ინტერპრეტირებასა და ხშირ ცვლილებებს განიცდიან, რაც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომლებიც საქართველოში მოქმედი კომპანიების წინაშეა. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად-საკრედიტო ღონისძიებებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოებებთან ერთად. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარგანჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაყვანიდან, მოგება-ზარალში აღიარდება ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯების სახით. წლის ბოლოს არსებული კურსით გადაყვანა არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაიყვანება იმ თარიღით არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით, როდესაც განისაზღვრა რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებულ არაფულად მუხლებზე სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა აღირიცხება რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის სახით.)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ცვეთა. საოფისე აღჭურვილობასა და სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში

ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადიღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულებಾಗამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს დაიმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგებისდასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი 2021

ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976
ლარი/1 ევრო	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გადაცემის შემდეგ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

5. მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	71 768	108 753
სულ მარაგები	71 768	108 753

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	3 502 829	1 312 705
ნაღდი ფული სალაროში		
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	3 502 829	1312705

7. შემოსავალი

2021 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის შემოსავლები შედგებოდა:

დასახელება	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18 822 822
სულ შემოსავალი	18 822 822

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

დასახელება	2021 წელი
ხელფასის ხარჯი	555 198
ცვეთის ხარჯი	3 420
იჯარის ხარჯი	32 209
სხვა საოპერაციო ხარჯი	169 924
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	760 750

9. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო დამფუძნებლებმა, საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

ირაკლი ჩუბინიძე