

**შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება
დენტალმარკეტი**

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-20

შპს დენტალმარკეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	452 118	424 209.03	452 118
არამატერიალური აქტივები	1 250	1 250.00	1 250
სულ გრძელვადიანი აქტივები	453 368	425 459.03	453 368
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1 199 559	248 879.61	1 199 559
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	386 801	235 616.67	386 801
მარაგები	1 941 857	1 500 374.49	1 941 857
საგადასახადო აქტივები	34 124	146 828.75	34 124
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3 562 341	2 131 699.52	3 562 341
მთლიანი აქტივები	4 015 708	2 557 158.55	4 015 708
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3 519 731	2 259 714.41	3 519 731
სულ კაპიტალი:	3 519 731.43	2 259 714.41	3 519 731
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18 913	101 728.45	18 913
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18 912.97	101 728.45	18 913
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	477 064	195 715.69	477 064
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	477 063.75	195 715.69	477 064
მთლიანი ვალდებულებები	495 976.72	297 444.14	495 977
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	4 015 708.15	2 557 158.55	4 015 708

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი
27 სექტემბერი 2022

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

შპს დენტალმარკეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	452 118	424 209.03	452 118
არამატერიალური აქტივები	1 250	1 250.00	1 250
სულ გრძელვადიანი აქტივები	453 368	425 459.03	453 368
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1 199 559	248 879.61	1 199 559
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	386 801	235 616.67	386 801
მარაგები	1 941 857	1 500 374.49	1 941 857
საგადასახადო აქტივები	34 124	146 828.75	34 124
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3 562 341	2 131 699.52	3 562 341
მთლიანი აქტივები	4 015 708	2 557 158.55	4 015 708
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3 519 731	2 259 714.41	3 519 731
სულ კაპიტალი:	3 519 731.43	2 259 714.41	3 519 731
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18 913	101 728.45	18 913
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18 912.97	101 728.45	18 913
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	477 064	195 715.69	477 064
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	477 063.75	195 715.69	477 064
მთლიანი ვალდებულებები	495 976.72	297 444.14	495 977
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	4 015 708.15	2 557 158.55	4 015 708

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი
27 სექტემბერი 2022



ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

შპს „დენტალმარკეტი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	9	5 233 394.28	2 200 687
თვითღირებულება	10	(3 286 912.05)	(1 482 513)
		0	
საერთო მოგება		1 946 482	718 174
სხვა შემოსავლები			-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(600 615.16)	(495 292)
მიწოდების დანახარჯები	12	(40 210.13)	(10 524)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(3 118.31)	(16 043)
სხვა ხარჯები	14	(8 450.00)	-
საოპერაციო მოგება		1 294 089	196 315
ფინანსური შემოსავალი		251.79	550
ფინანსური ხარჯი		(5 990.34)	(10 234)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(5 739)	(9 684)
მოგება დაბეგვრამდე		1 288 350	186 631
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება		1 288 350	186 631
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 288 350.08	186 631.26

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2022

შპს „დენტალმარკეტი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	9	5 233 394.28	2 200 687
ოვითლირებულება	10	(3 286 912.05)	(1 482 513)
		0	
საერთო მოგება		1 946 482	718 174
სხვა შემოსავლები			-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(600 615.16)	(495 292)
მიწოდების დანახარჯები	12	(40 210.13)	(10 524)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(3 118.31)	(16 043)
სხვა ხარჯები	14	(8 450.00)	-
საოპერაციო მოგება		1 294 089	196 315
ფინანსური შემოსავალი		251.79	550
ფინანსური ხარჯი		(5 990.34)	(10 234)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(5 739)	(9 684)
მოგება დაბეგვრამდე		1 288 350	186 631
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება		1 288 350	186 631
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 288 350.08	186 631.26

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2022



6. [Handwritten signature]

შპს დენტალმარკეტი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2019	-	2 208 112	2 208 112
წმინდა მოგება	-	186 631	186 631
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	186 631	186 631
გაცემული დივიდენდი	-	(126 316)	(126 316)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(8 713)	(8 713)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	2 259 714	2 259 714
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 288 350	1 288 350
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(28 333)	(28 333)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	3 519 731	3 519 731

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2022

შპს დენტალმარკეტი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

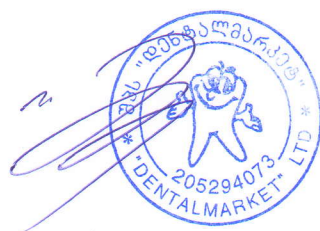
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2019	-	2 208 112	2 208 112
წმინდა მოგება	-	186 631	186 631
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	186 631	186 631
გაცემული დივიდენდი	-	(126 316)	(126 316)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(8 713)	(8 713)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	2 259 714	2 259 714
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 288 350	1 288 350
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(28 333)	(28 333)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	3 519 731	3 519 731

ირაკლი მაჭავარიანი

დირექტორი

27 სექტემბერი 2022



ნანა ლომია

მთავარი ბუღალტერი

შპს დენტალმარკეტი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4 647 358	2 759 512
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან(მიღებული ავანსები)	1 328 357	
ზარალის დასაფარავად(ზიანის ასანაზღაურებლად)მიღებული თანხები		
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 931 155)	(2 105 789)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(327 648)	(237 178)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(164 064)	
გადახდილი გადასახადები(მოგების გადასახადის გარდა)	(411 659)	(167 779)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		(550)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 141 190	248 217
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(93 273.98)	(18 261)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი მიღებული პროცენტები	252	550
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(93 022)	(17 711)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის აღება		3 022
სესხის დაფარვა	(75 020)	(119 111)
გადახდილი პროცენტები	(14 544)	(10 234)
გადახდილი დივიდენდები		(120 000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საფინანსო საქმიანობიდან	(89 564)	(246 323)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება(ნეტო)	(7 924)	5 617
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი:	950 680	(10 200)
ფულადი სახსრები(ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	248 880	259 080
ფულადი სახსრები(ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 199 559	248 880

ირაკლი მაჭავარიანი

დირექტორი

ნანა ლომია

მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2022

შპს დენტალმარკეტი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4 647 358	2 759 512
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან(მიღებული ავანსები)	1 328 357	
ზარალის დასაფარავად(ზიანის ასანაზღაურებლად)მიღებული თანხები		
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 931 155)	(2 105 789)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(327 648)	(237 178)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(164 064)	
გადახდილი გადასახადები(მოგების გადასახადის გარდა)	(411 659)	(167 779)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		(550)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 141 190	248 217
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(93 273.98)	(18 261)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი მიღებული პროცენტები	252	550
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(93 022)	(17 711)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის აღება		3 022
სესხის დაფარვა	(75 020)	(119 111)
გადახდილი პროცენტები	(14 544)	(10 234)
გადახდილი დივიდენდები		(120 000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საფინანსო საქმიანობიდან	(89 564)	(246 323)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება(ნეტო)	(7 924)	5 617
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი:	950 680	(10 200)
ფულადი სახსრები(ექვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	248 880	259 080
ფულადი სახსრები(ექვივალენტები) პერიოდის ბოლოსთვის:	1 199 559	248 880

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

27 სექტემბერი 2022



ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

6. [Signature]

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „დენტალმარკეტი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2009 წელს, როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზირი.#24 ბ.232. ფაქტობრივი მისამართია : საქართველო, თბილისი , დავით აღმაშენებლის 124.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- ირაკლი მაჭავარიანი 50%
- ლევან თორთლაძე 50%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სტომატოლოგიური საქონლით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა, დამატებითად ეწევა სტომატოლოგიურ მომსახურებას . 2021 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 27 თანამშრომელი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში არსებული პანდემიური სიტუაციის შედეგად 2020 წლის 21 მარტიდან 22 მაისის ჩათვლით სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებული იქნა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და აგრეთვე შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. ყოველივე ამან გამოიწვია კომპანიის გაყიდვების შემცირება, თუმცა კომპანიამ შეძლო საერთო მოგების მარჯის შენარჩუნება. კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, რომელიც ნაწილობრივ დაფინანსდა სესხების ზრდით, ამის მიუხედავად კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

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

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხება ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების

2020წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	გირვანქა სტერლინგი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,2766	4,0233	3,7103	4,4529	0,04403
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3,504	3.3772	4.1737	0.04179

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებითი შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახდას 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.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე

დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო

ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული, თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. შემენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლები**შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან**

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს

ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი

ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

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

2.1. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

თვითღირებულება	შენობა ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	563 311	57 392	32 486	49 078	39 209	741 476
შემენა		15 892	1 018	1 351		18 261
გასვლა						-
2020 წლის 31 დეკემბერი	563 311	73 284	33 504	50 429	39 209	759 737
შემენა	70 000	11 256	322	287	14 135	96 000
გასვლა					(8 450)	(8 450)
2021 წლის 31 დეკემბერი	633 311	84 540	33 826	50 716	44 894	847 287
ცვეთა და ამორტიზაცია						
2019 წლის 31 დეკემბერი	183 124	14 738	17 945		16 485	232 292
ცვეთა წლის მანძილზე	65 528	18 677	8 107	9 816	4 231	106 359
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(3 122)					(3 122)
2020 წლის 31 დეკემბერი	245 530	33 415	26 052	9 816	20 716	335 529
ცვეთა წლის მანძილზე	31 954	11 974	4 380	7 748	3 584	59 640
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია						-
2021 წლის 31 დეკემბერი	277 484	45 389	30 432	17 564	24 300	395 169
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	380 187	42 654	14 541	49 078	22 724	509 184
2020 წლის 31 დეკემბერი	317 781	39 869	7 452	40 613	18 493	424 208
2021 წლის 31 დეკემბერი	355 827	39 151	3 394	33 152	20 594	452 118

2021 წლის მდგომარეობით კომპანიას მის ბალანსზე არსებული შენობა ნაგებობები გამოყენებული აქვს სესხის უზრუნველსაყოფად

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა-4

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1076859	180 843
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14509	61 633
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	108192	6 403
ს უ ლ:	1199559	248 880

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა- 6

მარაგები

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	1 941 398	1 500 374
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	459	-
ს უ ლ:	1 941 857	1 500 374

შენიშვნა-7

საბანკო სესხები

	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი სესხები	18913	101 728
ს უ ლ:	18 913	101 728

ქვემოთ მოცემულია სესხის ანალიზი და ვალდებულებების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან შესაბამისი პერიოდისათვის:

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სესხები

	2021	2020
საწყისი ნაშთი	101 728	207 569
საპროცენტო ხარჯი	5 990	10 234
მიღებული სესხი	-	3 022
ძირი თანხის გადახდა	(82 815)	(119 111)
გადახდილი პროცენტი	(5 990)	(10 234)
გადაფასების ეფექტი	(413)	10 248
	18500	101 728

სესხები მიღებულია საბანკო ინსტიტუტებისგან, რომელიც დენომირებულია აშშ დოლარში და ლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომირებულ სესხზე შეადგენს წლიურ 8%-ს, ხოლო ლარში დენომირებულ სესხზე წლიურ 11-11,5%-ს. დაფარვის ვადა არის 2021 წლის აგვისტოდან 2022 წლის ივნისამდე. ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს უძრავი ქონებით, კერძოდ იპოთეკით დატვირთულია: ფართი 170,77კვ. და სათავსი 23,04 კვ.მ. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

8. საავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	30 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		97129
მიღებული ავანსები	543504	97307
გადასახდელი ხელფასები	1280	1280
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	544784	195716

მომწოდებლებთან ძირითადად ხელშეკრულებები დადებულია უცხოურ ვალუტაში, ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან აღრიცხულია უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად ეროვნულ კურსით გადაყვანილი ლარებში,

2021წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

9. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5201454	2181873
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	31941	18814
სულ	5233394	2200687

10. თვითღირებულება	2021	2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები	3263108	1482513
შრომის ანაზღაურება	23804	-
საწარმოო დანიშნულების ძირ.საშ.ცვეთა		96543
სულ	3286912	1588873

10. თვითღირებულება	2021	2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები	3263108	1482513
შრომის ანაზღაურება	23804	-
საწარმოო დანიშნულების ძირ.საშ.ცვეთა		96543
სულ	3286912	1588873

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	417 123	269548
საპენსიო ანარიცხები	6 836	5785
იჯარის ხარჯი	3 736	11947
კომუნალური ხარჯები	9 863	5783
ოფისის შენახვის ხარჯები	-	7202
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	22 468	43312
ცვეთა და ამორტიზაცია	59 642	0
სამივლინებო ხარჯები	17 706	-
დაზღვევა	8 931	4399
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	21 905	20283
ბანკის საკომისიო ხარჯი	14 065	6782
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	1000
სხვა ხარჯები	18 340	12891
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	600615	388932

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

13. ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები	5990	10234
სულ	5990	10234

14. ფინანსური შემოსავალი

	2021	2020
-		
სხვა ფინანსური შემოსავლები	252	550
სულ	252	550

სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის

რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად,

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ექვივალენტი	1 199 559	248 880
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	517 000	235 617
გაცემული სესხები	-	-
მთლიანი ფინანსური აქტივები	1 716 559	484 497
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(607 263)	(195 716.00)
მიღებული სესხები	(18 500)	(101 728.00)
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(625 762)	(297 444.00)

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	1 199 559	-	-	1 199 559
სავეჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	517 000	-	-	517 000
აქტივები	1 716 559	-	-	1 716 559
სავეჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(607 263)			(607 263)
მიღებული სესხები	(18 500)		--	(18 500)
ვალდებულებები	(625 762)	-	-	(625 762)
ლიკვიდურობის პოზიცია	1 090 796	-	-	1 090 796

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, შემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების

კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

სასამართლო პროცესები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.