

შპს რეფიქსი
ს/კ 404439318

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის დასრულებული წლისთვის.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს "რეფიქსი"			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
(ლარში)			
	შენიშვნა	2 021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 497 911	1 387 240
არამატერიალური აქტივები	5	29 738	8 139
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 527 649	1 395 379
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	153 313	87 664
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	310 959	167 546
გადახდილი ავანსები		142 555	4 885
მარაგები	8	2 673 782	1 956 130
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		8 769	6 669
სხვა მიმდინარე აქტივები		2 745	56 993
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 292 123	2 279 887
სულ აქტივები		4 819 772	3 675 266
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2 373 948	1 192 038
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		2 373 948	1 192 038
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1 178 984	1 511 430
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 178 984	1 511 430
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	137 361	282 851
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1 129 479	688 947
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 266 840	971 798
სულ ვალდებულებები		2 445 824	2 483 228
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 819 772	3 675 266

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
(ლარში)			
	შენიშვნა	2 021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 497 911	1 387 240
არამატერიალური აქტივები	5	29 738	8 139
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 527 649	1 395 379
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	153 313	87 664
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	310 959	167 546
გადახდილი ავანსები		142 555	4 885
მარაგები	8	2 673 782	1 956 130
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		8 769	6 669
სხვა მიმდინარე აქტივები		2 745	56 993
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 292 123	2 279 887
სულ აქტივები		4 819 772	3 675 266
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2 373 948	1 192 038
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		2 373 948	1 192 038
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1 178 984	1 511 430
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 178 984	1 511 430
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	137 361	282 851
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1 129 479	688 947
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 266 840	971 798
სულ ვალდებულებები		2 445 824	2 483 228
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 819 772	3 675 266

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს "რეფიქსი"		
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)		
	შენიშვნა	2021
ამონაგები	12	8 043 769
თვითღირებულება	13	(5 975 535)
საერთო მოგება		2 068 234
სხვა შემოსავლები		10 594
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 020 464)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(105 171)
სხვა ხარჯები		(28 468)
საოპერაციო მოგება		924 725
ფინანსური შემოსავალი		598 062
ფინანსური ხარჯი		(285 027)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(3 218)
მოგება დაბეგვრამდე		1 234 542
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		1 234 542
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 234 542

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"		
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)		
	შენიშვნა	2021
ამონაგები	12	8 043 769
თვითღირებულება	13	(5 975 535)
საერთო მოგება		2 068 234
სხვა შემოსავლები		10 594
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 020 464)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(105 171)
სხვა ხარჯები		(28 468)
საოპერაციო მოგება		924 725
ფინანსური შემოსავალი		598 062
ფინანსური ხარჯი		(285 027)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(3 218)
მოგება დაბეგვრამდე		1 234 542
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		1 234 542
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 234 542

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს "რეფიქსი"			
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	1 192 038	1 192 038
წმინდა მოგება	-	1 234 542	1 234 542
სხვა სრული შემოსავალი	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	(52 632)	(52 632)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	2 373 948	2 373 948

დირექტორი: ლაშა დამნიანი

შპს "რეფიქსი"			
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
(ლარში)			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	1 192 038	1 192 038
წმინდა მოგება	-	1 234 542	1 234 542
სხვა სრული შემოსავალი	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	(52 632)	(52 632)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	2 373 948	2 373 948

დირექტორი: ლაშა დამნიანი



შპს რეფიქსის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რეფიქსი (ს/კ 404439318) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ლაქ-საღებავებით და სხვადასხვა სამღებრო საშუალებებით.

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. 2015 წლიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ლაშა დაშნიანი. (01003002181) მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის მესამე შესახვევი #2

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2021 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2021 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2021 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან

ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მსს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;

და

ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძნელები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ნაგებობები	20-50
დანადგარები	6-8
სატრანსპორტო საშუალებები	6-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
საოფისე აღჭურვილობა	4-8

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო

გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა -4
ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებე ბი	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტ აჟებული მოწყობი ლებები	ჯამი
ლარში									
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	873 479	-	83 705	254 291	183 231	44 827	239 900	-	1 679 433
შესყიდვა	33 533	-	54 737	113 873	33 863	9 571			245 577
გასვლა		-	-		1 339				1 339
გაუფასურება									
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									
გადაფასების რეზერვი									
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	907 012	-	138 442	368 164	215 755	54 398	239 900	-	1 923 671
დაგროვილი ცვეთა									
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	85 493	-	41 888	90 640	52 189	21 983			292 193
ცვეთის ხარჯი	46 059	-	20 380	39 087	19 962	8 078			133 566
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-				-			-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	131 552	-	62 268	129 727	72 151	30 061	-	-	425 759
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის ბოლოს	787 986	-	41 817	163 651	131 042	22 844	239 900	-	1 387 240
2021 წლის ბოლოს	775 460	-	76 174	238 437	143 604	24 337	239 900	-	1 497 911

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	19 077		19 077
შემოსავლა	27 195		27 195
გასვლა	-	-	-
2021 წლის ბოლოს	46 272	-	46 272

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	10 937		10 937
პერიოდის ამორტიზაციის ხა	5 597		5 597
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია		-	-
2021 წლის ბოლოს	16 534	-	16 534

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2020 წლის ბოლოს	8 140	-	8 139
2021 წლის ბოლოს	29 738	-	29 738

შენიშვნა-6

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	3 340	2 553
ფული საბანკო ანგარიშებზე	149 973	85 110
	153 313	87 664

შენიშვნა-7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	310 959	167 369
სხვა მოთხოვნები	-	177
	310 959	167 546

შენიშვნა-8 მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
ლარში	2 659 376	1 941 935
საქონელი	14 406	14 196
სხვა მარაგები	2 673 782	1 956 130

შენიშვნა-9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ლარში	1 117 322	679 228
სავაჭრო ვალდებულებები	8 377	8 052
გადასახდელი ხელფასები	3 780	1 667
მიღებული ავანსები	1 129 479	688 947

შენიშვნა-11 სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის სესხები	137 361	282 851	1 178 984	1 511 430
დაკავშირებული მხარეების სესხები				
სულ სესხები	137 361	282 851	1 178 984	1 511 430

შენიშვნა-12 ამონაგები

ლარი	31.12.2021
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	8 043 769
ნედლეულის რეალიზაცია	-
მომსახურების რეალიზაცია	-
	8 043 769

შენიშვნა-13 თვითღირებულება

ლარი	31.12.2021
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	5 975 535
ნედლეულის თვითღირებულება	-
მომსახურების თვითღირებულება	-
	5 975 535

შენიშვნა-14 მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31.12.2021
მარკეტინგის ხარჯი	11 760
საწვავის ხარჯი	59 066
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	24 250
სხვა ხარჯი	10 095
	105 171

შენიშვნა-16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	744 375
ცვეთა და ამორტიზაცია	139 163
საგადასახადო ხარჯი	22 967
კომუნალური ხარჯი	18 681
ბანკის მომსახურება	14 982
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4 122
დაზღვევის ხარჯი	28 086
დაცვის მომსახურება	17 160
მივლინების ხარჯები	1 040
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	18 582
კომუნიკაციის ხარჯები	11 306
	1 020 464

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

