

**2021 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს „მეკრე“
(ს/კ 400210240)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	8
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
5. მარაგები	8
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	9
7. ძირითადი საშუალებები	9
8. არამატერიალური აქტივები	10
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11
10. ფინანსური ვალდებულებები	11
11. კაპიტალი	12
12. ამონაგების აღიარება	13
13. სხვა შემოსავლები	13
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
15. მიწოდების ხარჯები	14
16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	14
17. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	14
18. სხვა ხარჯები	15
19. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები	15
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	16
22. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები	17

შპს "მეკრე" (ს/კ 400210240)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	276,194	110,392	47,536
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	613,562	341,076	402,047
მარაგები	5	477,789	282,320	226,628
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	2,430	1,558
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	4,310	22,235	12,099
		1,371,855	758,453	689,869
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	263,927	278,726	68,849
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
არამატერიალური აქტივები	8	2,804	1,127	1,166
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		266,732	279,853	70,015
მთლიანი აქტივები		1,638,585	1,038,306	759,885
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	10	82,964	97,500	107,263
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	286,415	198,277	135,230
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	20,968	12,549

გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
დაქირაგებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	-	119
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		39	48	-
		369,418	316,793	255,161
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	794,308	111,079	-
ანარიცხები	21	22,071	33,208	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		816,379	144,288	0
მთლიანი კაპიტალი	11			
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		452,788	577,225	504,724
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		452,788	577,225	504,724
მთლიანი ვალდებულებები		1,185,797	461,081	255,161
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,638,585	1,038,306	759,885

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2021 წლის 15 სექტემბერს

.....
იოსებ ბიბილაშვილი

შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ბეკრე" (ს/კ 400210240)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
ამონაგები	12	3,183,040	5,447,213
თვითღირებულება		(2,788,974)	(5,151,591)
საერთო მოგება		394,066	295,622
სხვა შემოსავლები	13	15,778	74,919
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(114,797)	(98,946)
მიწოდების დანახარჯები	15	(37,184)	(34,364)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	16	(235,214)	(66,446)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(14,641)	(10,117)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	(23,370)	(34,137)
სხვა ხარჯები	18	(36,662)	(44,134)
საოპერაციო მოგება		(52,025)	82,397
ფინანსური შემოსავალი	10	-	872
ფინანსური ხარჯი		(72,412)	(10,768)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(72,412)	(9,896)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(124,437)	72,501
სხვა სრული შემოსავალი:			

ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული
(ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის
გამოკლებით

-

-

მთლიანი სრული შემოსავალი

(124,437)

72,501

გამოსაშვებო დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2021 წლის 15 სექტემბერს

.....
იოსებ ბიბილაშვილი
შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს "მეკრე" (ს/კ 400210240)

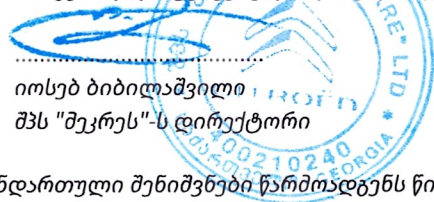
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მომგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	-	124,026	124,026
წმინდა მოგება	-	380,698	380,698
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	504,724	504,724
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	504,724	504,724
წმინდა მოგება	-	72,501	72,501
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	577,225	577,225
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	577,225	577,225
წმინდა მოგება	-	(124,437)	(124,437)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	452,788	452,788
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	452,788	452,788

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2021 წლის 15 სექტემბერს



იოსებ ბიბილაშვილი
შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	276,194	110,392	47,536
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	613,562	341,076	402,047
მარაგები	5	477,789	282,320	226,628
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	2,430	1,558
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	4,310	22,235	12,099
		1,371,855	758,453	689,869
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	263,927	278,726	68,849
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
არამატერიალური აქტივები	8	2,804	1,127	1,166
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		266,732	279,853	70,015
მთლიანი აქტივები		1,638,585	1,038,306	759,885
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	10	82,964	97,500	107,263
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	286,415	198,277	135,230
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	20,968	12,549
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	-	119
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		39	48	-
		369,418	316,793	255,161
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	794,308	111,079	-
ანარიცხები	21	22,071	33,208	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		816,379	144,288	0
მთლიანი კაპიტალი	11			

შპს „მეკრე“ (ს/კ 400210240)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	452,788	577,225	504,724
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
	452,788	577,225	504,724
მთლიანი ვალდებულებები	1,185,797	461,081	255,161
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1,638,585	1,038,306	759,885

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2021 წლის 15 სექტემბერს

.....

იოსებ ბიბილაშვილი

შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების

განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
ამონაგები	12	3,183,040	5,447,213
თვითღირებულება		(2,788,974)	(5,151,591)
საერთო მოგება		394,066	295,622
სხვა შემოსავლები	13	15,778	74,919
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(114,797)	(98,946)
მიწოდების დანახარჯები	15	(37,184)	(34,364)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	16	(235,214)	(66,446)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(14,641)	(10,117)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	(23,370)	(34,137)
სხვა ხარჯები	18	(36,662)	(44,134)
საოპერაციო მოგება		(52,025)	82,397
ფინანსური შემოსავალი	10	-	872
ფინანსური ხარჯი		(72,412)	(10,768)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(72,412)	(9,896)
მოგება დაბავშვამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(124,437)	72,501
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(124,437)	72,501

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2021 წლის 15
სექტემბერს

.....
იოსებ ბიბილაშვილი

შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	-	124,026	124,026
წმინდა მოგება	-	380,698	380,698
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	504,724	504,724
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	504,724	504,724
წმინდა მოგება	-	72,501	72,501
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	577,225	577,225
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	577,225	577,225
წმინდა მოგება	-	(124,437)	(124,437)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	452,788	452,788
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	452,788	452,788

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2021 წლის 15 სექტემბერს

.....

იოსებ ბიბილაშვილი

შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეკრე“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2017 წლის 03 ივლისს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ქერჩის ქ., N1, ბ. 58, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია ქ.თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი N122.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობას ახალი და ნახმარი ავტომობილებით, ავტომობილების ნაწილებითა და აქსესუარებით.

კომპანიას ყავს სამი მეწილე. 15%-15%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირები იოსებ ბიბილაშვილი და ილია თაბორიძე და 70%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი დიანა ბაშალეიშვილი. კომპანიის დირექტორია იოსებ ბიბილაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- 2021 წლამდე კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხდებოდა მე-4 კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანების შესაბამისად გამოცემული შეღავათი და არ წარადგინა ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
ნაღდი ფული სალაროში	86,732	27,895	38,261
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	117,794	3,948	2,373
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	71,669	78,549	6,902
	276,194	110,392	47,536

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2021 წელს არ მომხდარა.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	87,769	56,841	35,454
გადახდილი ავანსები	525,792	284,235	366,594
სულ	613,562	341,076	402,047

5. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია

მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ მზა პროდუქციას, რომელიც მის მიერ იყიდება.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
მზა პროდუქცია	476,571	282,304	226,612
სხვა მარაგი	1,218	16	16
სულ	477,789	282,320	226,628

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 3,183,040 ლარი (2020 წელს 5,447,213 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2020 წელს 0 ლარი).

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოსა და საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
საგადასახადო აქტივი	4,310	22,235	12,084
საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადარიცხული	-	-	16
სულ	4,310	22,235	12,099

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი
- ფინანსური იჯარით აღებული სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი
- სადიაგნოსტიკო კომპიუტერი 5-10 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. 2021 წელს დაზიანების გამო ჩამოიწერა 980,79 ლარის საბალანსო ღირ-ბის ძირითადი საშუალება, რომელიც ასახულია სხვა ხარჯების შესაბამის მუხლში.

	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული სატრანსპორტო საშუალებები	სადიაგნოსტიკო კომპიუტერი	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2020	72,069.6	139,460.5	4,557.1	79,405.4	295,493
შემოსვლა/რემონტი	-	-	-	592	592
გადაფასება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	(1,525)	(1,525)
31 დეკემბერი 2021	72,070	139,461	4,557	78,472	294,560
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2020	(1,138)	(4,955)	(1,215)	(9,458)	(16,767)
პერიოდის ცვეთა	(2,207)	(5,946)	(356)	(5,901)	(14,410)
გასვლა	-	-	-	545	545
31 დეკემბერი 2021	(3,345)	(10,901)	(1,571)	(14,815)	(30,632)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	70,932	134,505	3,342	69,947	278,726
31 დეკემბერი 2021	68,725	128,559	2,986	63,657	263,927

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო და მაღაზიის პროგრამა.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ 10 წლის განმავლობაში.

	საბუღალტრო პროგრამა	სხვა პროგრამა	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	1,200.0	1,200
შემოსვლა/რემონტი	1,908	-	1,908
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	1,908	1,200	3,108
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2020	-	(73)	(73)
პერიოდის ცვეთა	(191)	(40)	(231)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(191)	(113)	(304)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	-	1,127	1,127
31 დეკემბერი 2021	1,718	1,087	2,804

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	256,980	149,780	66,755
მიღებული ავანსები	29,435	48,497	68,475
სულ	286,415	198,277	135,230

10. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია 2 ფინანსური იჯარის სესხი, რომელთა დაფარვის ვადა არის 2025 წლის 20 მაისი, თუმცა კომპანიამ ორივე ფინანსური იჯარა წინსწრებით დაფარა 2022 წელს. კომპანიას ასევე აქვს საკრედიტო ხაზი ლარში, რომლის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 5%-ს, ასევე მიკრო ბიზნეს სესხი ევროში, რომლის დაფარვის ვადა არის 5 წელი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 16%. ამ უკანასკნელის უზრუნველყოფაში ჩადებულია ფინანსური იჯარით აღებული ორი ავტომანქანა.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	82,966	97,500	107,263
	82,966	97,500	107,263

გრძელვადიანი სესხი:	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
ფინანსური იჯარა	66,507	111,079	-
საკრედიტო ხაზი	727,801	-	-
	794,308	111,079	-

11. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან

გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2021 წელს არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა.

12. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე. ამონაგები მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.

13. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები მოიცავს კოვიდპანდემიის დროს გამოცხადებულ საგადასახადო შეღავათს საშემოსავლოში, მომწოდებლებისგან მიღებულ ბონუსებსა და საგარანტიო მომსახურების ანარიცხების კორექტირებას.

	2021წ.	2020წ.
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	3,340	4,240
მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსი	11,641	70,679
საგარანტიო მომსახურების ანარიცხის კორექტირება	797	-
სულ	15,778	74,919

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021წ.	2020წ.
მივლინების ხარჯი	15	-
საბანკო ხარჯი	17,763	9,773
დაცვის ხარჯი	314	-
დაზღვევის ხარჯი	2,851	3,845
კომუნიკაციის ხარჯი	2,748	2,719
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	2,542	5,068
საკანცელარიო ხარჯი	149	216
იჯარის ხარჯი	62,034	60,169
კომუნალური	10,179	12,347
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	16,201	4,809

სულ	114,797	98,946
------------	----------------	---------------

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარა, როდესაც ის არ ითვალისწინებს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის მოიჯარეზე გადაცემას. საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარისთვის გადასახდელი ქირის ოდენობა აღიარდება ხარჯად მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის შესაბამისი ვადის განმავლობაში. პირობითი საიჯარო ქირა არ არსებობს. კომპანიას იჯარით აღებული აქვს შენობა 5-წლიანი და ავტოსანტრანსპორტო საშუალება 2-წლიანი შეუქცევადი საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ხელშეკრულებით. წლის ბოლოს, საწარმოს შეუქცევადი საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აქვს დაუფარავი ვალდებულება, შემდეგი სახით (შენობა):

	2021წ.	2020წ.
- 1 წლის განმავლობაში	60,000	60,000
- ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	180,000	240,000
სულ	240,000	300,000

წლის ბოლოს, საწარმოს შეუქცევადი საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აქვს დაუფარავი ვალდებულება, შემდეგი სახით (სატრანსპორტო საშუალება):

	2021წ.	2020წ.
- 1 წლის განმავლობაში	2,400	-
- ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	2,400	-
სულ	4,800	-

15. მიწოდების ხარჯები

	2021წ.	2020წ.
ტრანსპორტირების ხარჯი	386	1,415
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი	30,729	27,729
მიწოდების სხვა ხარჯი	6,069	5,219
სულ	37,184	34,364

16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

17. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

კურსები წლების მიხედვით:

	2021	2020
ევრო EUR	3,5040	4,0233
აშშ დოლარი USD	3,0976	3,2766

	2021წ.	2020წ.
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	2,618,101	3,964,283
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(2,641,472)	(3,998,420)
სულ	(23,370)	(34,137)

18. სხვა ხარჯები

	2021წ.	2020წ.
სხვა საგადასახადო ხარჯი	33,637	1,192
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,044	1,942
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი/ანარიცხი	-	33,208
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	981	
სხვა ხარჯი	-	7,792
სულ	36,662	44,134

19. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს,

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევიდა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021წ.	2020წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	33,778	137,995
სულ	33,778	137,995

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება:

	2021წ.	2020წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები	1,595	4,374
სულ	1,595	4,374

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2021წ.	2020წ.
მოთხოვნები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების მიმართ (შენიშვნა 4)	1,465	5,014
სულ	1,465	5,014

21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხები ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმოს აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე ვალდებულება. ასევე, მოსალოდნელია, რომ საწარმოს მოეთხოვება ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ვალდებულების დასაფარად და ვალდებულების ოდენობა საიმედოდ შეფასებადია. ანარიცხი წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის. ანარიცხი დადგენილია ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით.

ამასთანავე, გათვალისწინებულია დისკონტირება, რათა მოხდეს ფულის დროითი ღირებულების ასახვა დაბეგვრამდე ურისკო დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება ისეთ სახელმწიფო ობლიგაციებს, რომელთა ვადა უდრის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადინებას. პროდუქტის გარანტიები ანარიცხი აღიარდება, მაშინ როდესაც მოსალოდნელია 3-

წლიანი გარანტიით გაყიდულ პროდუქტზე წარმოიშვას საჩივრები. საწარმო იღებს ვალდებულებას შეაკეთოს ან ჩაანაცვლოს საქონელი, იმ შემთხვევაში თუ საწარმოო ნაკლები გამოვლინდება შესყიდვის თარიღიდან სამი წლის ვადაში. საგარანტიო ანარიცხის საბალანსო ღირებულება შეფასებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მისი მოსალოდნელი ღირებულებით, შეწონილი ალბათობის გამოყენებით (ე.ი ემყარება წინა წლებში წარმოქმნილი შეკეთებისა და ჩანაცვლების დანახაჯების კორექტირებებს განუსაზღვრელობებისთვის), მხედველობაში მიიღება ნებისმიერი გარემოება რომელმაც გავლენა მოახდინა პროდუქტის ხარისხზე.

აღწერა	თანხა
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის ბოლო	33,208
დამატებული ფინანსური ხარჯი, დისკონტირების პოზიცია	2,906
გამოკლებული საგარანტიო გადასახადები 2021 წელს	- 13,246
სხვა კორექტირება	(797)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის ბოლო	22,071

22. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.