

შპს ამწე

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

6

განმარტებითი შენიშვნები

7-28

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად და დასამტკიცებლად 2021 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის

შემდეგი ანგარიში, რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აღნიშნულ აუდიტორის ვალდებულებასთან ერთად, გაკეთდა ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობის განსაზღვრის გათვალისწინებით შპს ამწეს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი მუშაობის შედეგებს, ფულად ნაკადებსა და ცვლილებებს კაპიტალში აღწერილი პერიოდისთვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშის სტანდარტების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის („IFRS for SME“-სთვის).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხო პოლიტიკისა და პრინციპების შერჩევაზე და მათ თანმიმდევრულად გამოყენებაზე;
- დასკვნების გამოტანასა და მათი გონივრულობის დადგენაზე;
- განაცხადოს, დაცულია თუ არა „IFRS for SMEs“-ის მოთხოვნები, ექვემდებარება თუ არა რაიმე არსებით გადახვევას, რომელიც გამომჟღავნებული და განმარტებულია ფინანსურ ანგარიშგებებში; და
- ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, თუ არ არსებობს შესაბამისი საფუძველი, რომ კომპანია განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემის შექმნაზე, განხორციელებასა და შენარჩუნებაზე;
- სააღრიცხო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც გონივრული სიზუსტით ნებისმიერ დროს გაამჟღავნებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და რომელიც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობა IFRS SEMs-თან.
- ნორმატიული სააღრიცხო ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობის და აღრიცხვის სტანდარტების თანახმად შესაბამის იურისდიქციაში, რომელშიც ფუნქციონირებს კომპანია;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმაზე, რომლებიც მათთვის ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობის და სხვა შეუსაბამოების პრევენციასა და გამოვლენაზე;

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს.

მაკა თორდინავა მიერ:

დირექტორი:

ეკა თორდინავას მიერ:

ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად და დასამტკიცებლად 2021 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის

შემდეგი ანგარიში, რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აღნიშნულ აუდიტორის ვალდებულებასთან ერთად, გაკეთდა ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობის განსაზღვრის გათვალისწინებით შპს ამწეს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი მუშაობის შედეგებს, ფულად ნაკადებსა და ცვლილებებს კაპიტალში აღნუშუქებული პერიოდისთვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშის სტანდარტების შესაბამისად მიერიცხება და საშუალო საწარმოებისთვის („IFRS for SME“-სთვის).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და პრინციპების შერჩევაზე და მათ თანმიმდევრულად გამოყენებაზე;
- დასკვნების გამოტანასა და მათი გონივრულობის დადგენაზე;
- განაცხადოს, დაცულია თუ არა „IFRS for SME“-ის მოთხოვნები, ექვემდებარება თუ არა რაიმე არსებით გადახვევას, რომელიც გამომჟღავნებული და განმარტებულია ფინანსურ ანგარიშგებებში; და
- ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, თუ არ არსებობს შესაბამისი საფუძველი, რომ კომპანია განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემის შექმნაზე, განხორციელებასა და შენარჩუნებაზე;
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც გონივრული სიზუსტით ნებისმიერ დროს გაამჟღავნებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და რომელიც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობა IFRS SEMs-თან.
- ნორმატიული სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობის და აღრიცხვის სტანდარტების თანახმად შესაბამისი იურისდიქციაში, რომელშიც ფუნქციონირებს კომპანია;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმაზე, რომლებიც მათთვის ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობის და სხვა შეუსაბამოების პრევენციასა და გამოვლენაზე;

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს.

მაკა თორდინავა მიერ:

დირექტორი:

ეკა თორდინავას მიერ:

ბუღალტერი



შპს ამწე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4,621,687	5,532,770
საინვესტიციო ქონება	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	-	-
	4,621,687	5,532,770
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1,698,998	768,484
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,070,688	1,697,804
მარაგები	3,035,381	3,198,179
სხვა მიმდინარე აქტივი	-	223
	7,805,066	5,664,689
მთლიანი აქტივები	12,426,753	11,197,459
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7,100	7,100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,573,991	1,602,758
გადაფასების რეზერვი	-	-
	1,581,091.42	1,609,857.74
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1,001,487	1,900,600
ანარიცხები	-	-
	1,001,487	1,900,600
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	3,603,396	3,096,392
გადავადებული შემოსავალი	336,697	613,127
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,545,464	3,974,981
საგადასახადო ვალდებულებები	358,618	-
გადასახდელი პროცენტი	-	2,501
გადასახდელი დივიდენდი	-	-
	9,844,175	7,687,002
მთლიანი ვალდებულებები	10,845,662	9,587,601
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	12,426,754	11,197,459

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს ამწე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4,621,687	5,532,770
საინვესტიციო ქონება	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	-	-
	4,621,687	5,532,770
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1,698,998	768,484
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,070,688	1,697,804
მარაგები	3,035,381	3,198,179
სხვა მიმდინარე აქტივი	-	223
	7,805,066	5,664,689
მთლიანი აქტივები	12,426,753	11,197,459
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7,100	7,100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,573,991	1,602,758
გადაფასების რეზერვი	-	-
	1,581,091.42	1,609,857.74
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1,001,487	1,900,600
ანარიცხები	-	-
	1,001,487	1,900,600
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	3,603,396	3,096,392
გადავადებული შემოსავალი	336,697	613,127
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,545,464	3,974,981
საგადასახადო ვალდებულებები	358,618	-
გადასახდელი პროცენტი	-	2,501
გადასახდელი დივიდენდი	-	-
	9,844,175	7,687,002
მთლიანი ვალდებულებები	10,845,662	9,587,601
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	12,426,754	11,197,459

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს ამწე
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	19,064,920	12,442,410
თვითღირებულება	(16,500,825)	(10,398,840)
საერთო მოგება	2,564,095	2,043,570
სხვა შემოსავლები	435,864	300,984
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,251,147)	(1,077,395)
მიწოდების დანახარჯები	(106,811)	(55,590)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	327,243	(745,050)
სხვა ხარჯები	(551,702)	(195,407)
საოპერაციო მოგება	1,417,543	271,112
ფინანსური შემოსავალი	194	322
ფინანსური ხარჯი	(563,219)	(706,156)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(563,024)	(705,835)
მოგება დაბეგრამდე	854,518	(434,722)
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება	854,518	(434,722)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	854,518	(434,722)

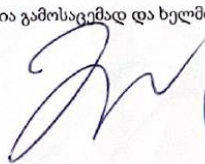
დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს
დირექტორი:

შპს აშწე
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	19,064,920	12,442,410
თვითღირებულება	(16,500,825)	(10,398,840)
საერთო მოგება	2,564,095	2,043,570
სხვა შემოსავლები	435,864	300,984
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,251,147)	(1,077,395)
მწოდების დანახარჯები	(106,811)	(55,590)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	327,243	(745,050)
სხვა ხარჯები	(551,702)	(195,407)
საოპერაციო მოგება	1,417,543	271,112
ფინანსური შემოსავალი	194	322
ფინანსური ხარჯი	(563,219)	(706,156)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(563,024)	(705,835)
მოგება დაბეგვრამდე	854,518	(434,722)
მოგების გადასახადი		
პერიოდის მოგება	854,518	(434,722)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	854,518	(434,722)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს

დირექტორი:




შპს ამწე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	854,518	(434,722)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	1,115,149	1,098,647
- ცვეთა	439,821	542,590
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	463,355	97,217
- მარაგების გაუფასურება	62,948	
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(414,194)	(286,210)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	563,219	745,050
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	442,808	141,526
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(1,372,884)	155,235
- მარაგები	162,798	(491,517)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,570,483	903,757
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	358,841	(143,464)
- გადავადებული შემოსავალი	(276,430)	(282,485)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	2,412,475	805,450
- მიღებული პროცენტი		
- გადახდილი პროცენტები	(565,720)	(746,567)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,846,755	58,883
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	471,262	(95,992)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	414,194	286,210
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	885,455	190,218
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	6,132,748	2,656,465.00
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(7,054,471)	(2,075,176)
- გადახდილი დივიდენდები	(879,974)	(101,548)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,801,697)	479,741
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	930,514	728,842
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	768,484	39,642
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	1,698,998	768,484

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს ამწე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	854,518	(434,722)
კორექტირებები არსებული შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	1,115,149	1,098,647
- ცვეთა	439,821	542,590
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	463,355	97,217
- მარაგების გაუფასურება	62,948	
- (შემოსულობა) ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(414,194)	(286,210)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	563,219	745,050
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალი	442,808	141,526
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(1,372,884)	155,235
- მარაგები	162,798	(491,517)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,570,483	903,757
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	358,841	(143,464)
- გადავადებული შემოსავალი	(276,430)	(282,485)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	2,412,475	805,450
- მიღებული პროცენტი		
- გადახდილი პროცენტები	(565,720)	(746,567)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,846,755	58,883
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	471,262	(95,992)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	414,194	286,210
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	885,455	190,218
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა	6,132,748	2,656,465.00
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(7,054,471)	(2,075,176)
- გადახდილი დივიდენდები	(879,974)	(101,548)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,801,697)	479,741
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	930,514	728,842
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	768,484	39,642
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	1,698,998	768,484

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს ამწე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,100	2,139,029	2,146,129
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი		(434,722)	(434,722)
პერიოდის სრული შემოსავალი	7,100	1,704,306	1,711,406
გაცემული დივიდენდი		(101,548)	(101,548)
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,100	1,602,758	1,609,858
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი		854,518	854,518
პერიოდის სრული შემოსავალი	7,100	2,457,277	2,464,377
გაცემული დივიდენდი		(879,974)	(879,974)
წინა წლების კორექტირება		(3,312)	(3,312)
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,100	1,573,991	1,581,091.42

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს ამწე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მილიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,100	2,139,029	2,146,129
მოგება წლის ბოლოს		(434,722)	(434,722)
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი	7,100	1,704,306	1,711,406
გაცემული დივიდენდი		(101,548)	(101,548)
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,100	1,602,758	1,609,858
მოგება წლის ბოლოს		854,518	854,518
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი	7,100	2,457,277	2,464,377
გაცემული დივიდენდი		(879,974)	(879,974)
წინა წლების კორექტირება		(3,312)	(3,312)
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,100	1,573,991	1,581,091.42

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 სექტემბერს

დირექტორი:

1. ზოგადი ინფორმაცია

ამწე შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თელავის რაიონი, სოფ. წინანდალი, მე-15 ქ., N 11. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის გიორგი სააკაძის დაღმართი N26 . მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა ტიპის ამწეების, დგარებისა და მასთან დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაცია, აგრეთვე ამწეებისა და დგარების საოპერაციო იჯარით გადაცემა, მონტაჟისა და დემონტაჟის მომსახურება.

კომპანიის დირექტორია აკაკი ნარმანია

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- 10/06/2016 – 29/01/2019 პერიოდში: აკაკი ნარმანია - 100%;
- 30/01/2019 – 12/04/2022: აკაკი ნარმანია - 50%; შოთა ქობალია - 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან

ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი

ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ 1 ევრო	3.5040	4.0233

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

მანქანა-დანადგარები	10 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	25 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-35 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალებები	15 პროცენტი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ის ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო გადასახადის გამოსამუშავებლად ან/და კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახრჯისა და ძალისხმევის გარეშე საწარმომ ეს აქტივი უნდა აღრიცხოს როგორც ძირითადი საშუალება, სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის შემთხვევაში, ან თუ საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაცია წყდება და რეალიზაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდვეი აღარაა. ქონების აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი (რომელიც ითვლება რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საბალანსო ღირებულების სხვაობა) შედის აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგება-ზარალში.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ესტონური მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. მოგების გადასახადით ასევე, იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, ხარჯები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზების საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

საწარმო იყენებს თვითღირებულების განსაზღვრის საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი)

აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი

აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, გაცემული სესხით გაგმომუშავებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებულია მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

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

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, მაღალ ლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ექვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება გამოყენებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	მიწის ნაკვეთის კეთილმოწყობა	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	მანქანა- დანადგარები	ლიზინგით მიღებული მანქანა- დანადგარები	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიზინგით მიღებული სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	58,771		399,551	2,796,837	3,232,575	66,031	44,889	23,175	6,621,829
შემოსვლა	-			213,458	1,426,860	14,475	54,388	37,408	1,746,588
გადაფასება									
გასვლა	-		-	(826,283)	(1,069,445)		(5,672)	(23,175)	(1,924,574)
31 დეკემბერი 2020	58,771		399,551	2,184,012	3,589,989	80,506	93,606	37,408	6,443,843
შემოსვლა		68,648		769,897	159,733	18,373	18,165	94,261	1,129,076
გადაფასება									-
გასვლა				(497,102)	(1,188,877)			(18,165)	(1,704,145)
31 დეკემბერი 2021	58,771	68,648	399,551	2,456,807	2,560,845	98,879	111,771	113,504	5,868,775
ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2019	-		-	(460,847)	(148,918)	(20,591)	(7,529)	(4,577)	(642,462)
პერიოდის ცვეთა	-			(216,056)	(299,409)	(12,807)	(16,924)	(3,153)	(548,348)
გაუფასურება	-								
გასვლა	-			203,365	69,856		1,938	4,577	279,737
31 დეკემბერი 2020	-		-	(473,538)	(378,471)	(33,398)	(22,514)	(3,153)	(911,074)
პერიოდის ცვეთა				(245,350)	(240,137)	(12,686)	(15,265)	(5,510)	(518,948)
გაუფასურება									-
გასვლა				85,472	94,243			3,219	182,934
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	(633,416)	(524,365)	(46,084)	(37,779)	(5,443)	(1,247,088)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2019	58,771		399,551	2,335,990	3,083,656	45,441	37,361	18,598	5,979,367
31 დეკემბერი 2020	58,771		399,551	1,710,475	3,211,518	47,108	71,092	34,255	5,532,770
31 დეკემბერი 2021	58,771	68,648	399,551	1,823,391	2,036,479	52,794	73,992	108,060	4,621,687

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: კლებადი ნაშთის მეთოდი
- 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სასესხო და სალიზინგო ხელშეკრულების უზრუნველყოფას (შენიშვნა 10).
- მანქანა-დანადგარების კლასში განცალკევებულად არის გამჟღავნებული ლიზინგით აღებული მანქანა დანადგარების ოდენობა

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები

მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები

2021	2020
5,887	7,167
	0
5,887	7,167

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2021	2020
1,693,111	761,317
1,693,111	761,317

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო

გადახდილი ავანსები

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 19)

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

2021	2020
2,917,835	1,450,835
114,700	212,930
34,039	34,039
176,605	-
3,243,179	1,697,804

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

კომპანიის მიერ აღიარებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2021 წელს შეადგენს 463,355 ლარს (2020 წელს 97,217 ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მზა პროდუქცია

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2021	2020
2,879,250	2,472,769
156,131	25,410
3,035,381	2,498,179

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 15,077,498 ლარი (2020 წელს 7,964,312 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა (2019 წელს 0 ლარი) . ამასთან აღსანიშნავია, რომ მარაგების ნაწილი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სასესხო ხელშეკრულების უზრუნველყოფას.

8. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები და გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

გრძელვადიანი სესხი

სულ გრძელვადიანი

2021	2020
869,110	1,647,579
132,377	253,021
1,001,487	1,900,600

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

მოკლევადიანი

ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი

810,112	1,027,242
---------	-----------

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

2,793,284	1,718,882
-----------	-----------

სულ მოკლევადიანი

3,603,396	2,746,124
-----------	-----------

სულ სესხები

4604,883	4,646,724
----------	-----------

9. მოკლევადიანი სესხები

დამფუძნებელი ფიზიკური პირებისგან სესხი

2021	2020
------	------

-	350,268
---	---------

სულ სესხები

-	350,268
---	---------

შპს ამწეს სასესხო ვალდებულებების ფარგლებში საკრედიტო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს სს საქართველოს ბანკთან:

1. სესხის ხელშეკრულება - N12138463.3 – 31.08.2021 – 11.09.2023 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 7.30 % - კრედიტის მოცულობა - 86 500 ევრო.
2. სესხის ხელშეკრულება - N13883295 – 24.02.2021 – 24.02.2023 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 7.10% - კრედიტის თავდაპირველი მოცულობა - 119 000 ევრო, რომელიც თანხა სრულად წინსწრებით დაფარულ იქნა 2022 წლის 7 მარტს. აღნიშნული ხელშეკრულება განახლებულ იქნა 2022 წლის 7 მარტს და 2022 წლის 24 აგვისტოს და კრედიტის მოცულა განისაზღვრა 109 000 ევრო.
3. სესხის ხელშეკრულება - N7545116 – 31.08.2021 – 11.03.2022 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 7.30 პროცენტი - კრედიტის მოცულობა - 23 300 ევრო.
4. სესხის ხელშეკრულება - N7545115 – 31.08.2021 – 11.03.2022 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 7.30 პროცენტი - კრედიტის მოცულობა - 38 500 ევრო.
5. სასესხო ხელშეკრულება - N6085239 – 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული საკრედიტო ლიმიტის მოცულობა - 62 889 ევრო; ანგარიშგების ხელმოწერის

თარიღისათვის აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში ათვისებული ლიმიტი სრულად დაფარულ იქნა.

6. სასესხო ხელშეკრულება - N 13396856 – 26.12.2021-26.12.2022 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 7.20 პროცენტი - კრედიტის მოცულობა - 624 000 აშშ. აღნიშნული თანხა კომპანიამ მიიღო 2021 წლის 30 დეკემბერს, 30.12.2021 – 25.08.2022 პერიოდში კომპანიას ეკისრებოდა მხოლოდ დარიცხული პროცენტის გადახდის ვალდებულება, ხოლო 24.08.2022-26.12.2022 პერიოდში სრულად უნდა დაიფაროს სესხის ძირი და პროცენტი .
7. სესხის ხელშეკრულება - N13547648.1 – 25.01.2022 – 25.01.2023 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 7.50 % - კრედიტის მოცულობა - 386 000 ევრო.
8. სასესხო ხელშეკრულება - N 13973728 – 15.04.2022-25.04.2023 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 9.20 პროცენტი - კრედიტის მოცულობა - 760 000 აშშ.
9. სასესხო ხელშეკრულება - N 14462202 – 17.08.2022-25.11.2022 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 9.40 პროცენტი - კრედიტის მოცულობა - 65 000 აშშ.
10. სასესხო ხელშეკრულება - N 14523584 – 17.05.2022-25.10.2022 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 13.40 პროცენტი - კრედიტის მოცულობა - 150 000 აშშ.
11. სასესხო ხელშეკრულება - N 15215827 – 20.07.2022-25.07.2023 - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 11.00 პროცენტი - კრედიტის მოცულობა - 150 000 აშშ.

კომპანიის უძრავი და მოძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკა გირავნობით სალიზინგო და საკრედიტო ხელშეკრულებების უზღუნველყოფის ფარგლებში.

10. გადავადებული შემოსავალი

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული
გადავადებული შემოსავალი

2021	2020
336,697	613,127
336,697	613,127

გადავადებული შემოსავალი წარმოიშვა უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას. გადავადებული შემოსავლის ამორტიზირებულმა ოდენობამ 2021 წელს შეადგინა 295,632 ლარი , (2020 წელს 380,040 ლარი).

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

2021	2020
3,817,648	2,961,865
1,727,816	1,013,116
5,545,464	3,974,981

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საშემოსავლო გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ქონების გადასახადი

მოგების გადასახადი

2021	2020
49,130	-
233,238	-
23,210	-
53,040	-
358,618	-

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

13. ამონაგები

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები

2021	2020
16,663,977	9,164,890
2,400,944	3,277,520
19,064,921	12,442,410

14. სხვა შემოსავალი

ძირითადი საშუალების გასხვების შედეგად

მიღებული შემოსულობა -ნეტო

არასაოპერაციო მოგება

2021	2020
414,194	286,210
21,670	14,774
435,864	300,984

15. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

2021	2020
327,243	(745,050)
327,243	(745,050)

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

16. სხვა ხარჯები

ჯარიმები

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

სხვა ხარჯები

2021	2020
(33,313)	(17,835)
(463,355)	(113,628)
(55,034)	(63,944)
(551,702)	(195,407)

17. ფინანსური დანახარჯები

ბანკის სესხის პროცენტი

ფინანსური იჯარის პროცენტი

დამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხები

არადამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხები

2021	2020
(175,015)	(74,996)
(388,204)	(601,184)
-	(29,922)
-	(54)
(563,219)	(706,156)

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

18. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

	2021	2020
საქონლის მიწოდებასთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული თვითღირებულების ხარჯი	(16,500,825)	(10,398,840)
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,251,147)	(1,077,395)
მიწოდების ხარჯი	(106,811)	(55,590)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	(745,050)
სხვა ხარჯი	(551,702)	(195,407)
ფინანსური ხარჯი	(563,219)	(706,156)
	(18,973,704)	(13,178,438)

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს 2022 წლის 11 აპრილამდე აკონტროლებდა აკაკი ნარმანია და შოთა ქობალია 50%-50% პროპორციით, 2022 წლის 11 აპრილიდან კი სრულად აკონტროლეს შოთა ქობალია.

აკაკი ნარმანია და შოთა ქობალია ფლობენ 50% წილს სხვა საწარმოში (შპს სიესეს, ს/კ: 404552435), რომლის აქციები საჯაროდ არ იყიდება. კომპანია სიესეს-ში ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია შოთა ქობალია. 2021 წელს კომპანია ამწეს სიესესთან არ განუხორციელებია ოპერაციები.

შოთა ქობალია 50% წილს ფლობს სხვა საწარმოში (შპს ამწე-რაიმონდში, ს/კ: 404598510), რომლის აქციები საჯაროდ არ იყიდება. 2021 წელს კომპანია ამწეს ამწე-რაიმონდთან არ განუხორციელებია ოპერაციები.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 6)

კომპანია სიესეს

კომპანია ამწე-რაიმონდი

	2021	2020
კომპანია სიესეს	34,039	34,039
კომპანია ამწე-რაიმონდი	585	585
	34,624	34,624

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი მისაღებია ეტაპობრივად, კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის შესაბამისად. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საეჭვო ვალების ანარიცხები არ არის აღიარებული.

20. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას სამწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალება. მომავალში გადასახდელი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები შემდეგი სახითაა წარმოდგენილი:

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

	2021	2020
1 წელზე ნაკლები	634,033	1,702,829
1-დან 5 წლის ჩათვლით	785,158	2,633,445
5 წელზე მეტი		
	1,419,191	4,336,274

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

21. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ოფისი და სასაწყობე ბაზა. იჯარების საშუალო ვადა 2 წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც
მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად

2021	2020
72,249	68,736
72,249	68,736

წლის ბოლოს კომპანიას არ გააჩნია ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთები.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

2021	2020
45,000	34,000
45,000	34,000

22. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 7100 ლარს (2020 წელი- 7100 ლარი), რომელიც სრულად შევსებულია.

23. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2021	2020
325,161	130,141
325,161	130,141

24. სასამართლო დავები

- საქმე: N 2/501-20: მოსარჩელე - ქლჯ გრუპ ინშაათ ანონიმ შირქეთი, მოპასუხე - შპს ამწე

აღნიშნული საქმე დასრულდა მორიგებით და 2022 წლის 7 ივნისის თელავის რაიონული სასამართლოს განჩინების თანახმად გაუქმებულ იქნა თელავის რაიონული სასამართლოს 2020 წლის 29 სექტემბრის განჩინებით გამოყენებული სარჩელის უზრუნველყოფის ღონისძიება, რომლის თანახმადაც მოპასუხე შპს ამწეს (ს/კ: 431432540) აეკრძალა 10/09/2020 წლის NB20071382 სამეწარმეო რეესტრში მითითებულ მის საკუთრებაში არსებული მოძრავ ქონებებზე გასხვისება და უფლებრივი დატვირთვა.

აღსანიშნავია, რომ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრიდან ამონაწერში აკრძალვა მოხსნილი არ არის.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

- **საქმე: N 2/16768-21: მოსარჩელე - შპს გიო 2010, მოპასუხე - შპს ამწე**

თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 2021 წლის 22 ოქტომბრის განჩინების თანახმად მოსამართლემ დააკმაყოფილა მოსარჩელე შპს გიო 2010-ის (ს/კ:401943607) წარმომადგენლის შუამდგომლობა დანხის დაკისრების შესახებ სარჩელის გამოხმობის თაობაზე. გაუქმდა თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2021 წლის 9 ივლისის **საქმე: N 2/16768-21** განჩინებით გამოყენებული სარჩელის უპრუნველყოფის ღონისძიება, შესაბამისად გაუქმდა შპს ამწეს (ს/კ: 431432540) რიცხული უძრავი ქონების, მდებარე მისამართზე - ოზურგეთის მუნიციპალიტეტი, დაბა ურეკი, ექვთიმე თაყაიშვილის ქუჩა N212, საკადასტრო კოდი: 26.28.12.069.01.01.092, გასხვებისა და იპოთეკით დატვირთვის აკრძალვა.

აღსანიშნავია, რომ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრიდან ამონაწერში აკრძალვა მოხსნილი არ არის.

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2022 წლის 11 აპრილის კომპანიის 50%-წილის მფლობელმა აკაკი ნარმანიამ მისი კუთვნილი წილი სრულად მიყიდა შოთა ქობალიას და 2022 წლის 11 აპრილიდან ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიის 100% წილის მფლობელია - შოთა ქობალია. ამასთან, აღსანიშნავია რომ შოთა ქობალიას 50%-იან წილზე არსებობს საკუთრების უფლების შეზღუდვასთან დაკავშირებული ვალდებულება. (კრედიტორი - აკაკი ნარმანია, შეზღუდვის საფუძველი: 2022 წლის 11 აპრილის წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობა) ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის საკუთრების უფლების შეზღუდვასთან დაკავშირებული ვალდებულება მოხსნილი არ არის.

2022 წლის 11 აპრილს განხორციელდა დირექტორის ცვლილება და ერთპიროვნულ დირექტორად დაინიშნა მაკა თორდინავა.

2022 წელს კომპანიის მიერ დამფუძნებლებზე გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 546 191 ლარი.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 2 სექტემბერს.

