

2021 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
შ.პ.ს "ტექნოფიქსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები:				
ფული და ფულის ექვივალენტები	N 1	2,332,457	3,005,319	2,307,657
სავაჭრო მოთხოვნები	N 2	4,734,212	2,780,991	2,295,264
სხვა მოთხოვნები	N 2	115,239	406,237	738,139
სასაქონლო მარაგები	N 3	15,671,822	14,546,328	13,968,437
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		<u>22,853,730</u>	<u>20,738,874</u>	<u>19,309,497</u>
ძირითადი საშუალებები:				
ძირითადი საშუალებები:	N 4	721,191	640,104	681,491
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		<u>721,191</u>	<u>640,104</u>	<u>681,491</u>
არამატერიალური აქტივები:				
არამატერიალური აქტივები	N 5			
მთლიანი არამატერიალური აქტივები				
მთლიანი აქტივები	შენიშვნა	<u>23,574,921</u>	<u>21,378,978</u>	<u>19,990,988</u>
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	N 6	7,727,248	7,600,031	8,029,631
გადასახდელი ხელფასები				
საშემოსავლო გადასახადი				
საგადასახდო ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		1,618		156
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		<u>7,728,866</u>	<u>7,600,031</u>	<u>8,029,786</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები				
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები				-
მთლიანი ვალდებულებები		<u>7,728,866</u>	<u>7,600,031</u>	<u>8,029,786</u>
კაპიტალი:				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		15,846,054	13,778,947	11,961,202
მთლიანი კაპიტალი		<u>15,846,054</u>	<u>13,778,947</u>	<u>11,961,202</u>
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>23,574,921</u>	<u>21,378,978</u>	<u>19,990,988</u>

დირექტორი



ბუღალტერი

Handwritten signature of the accountant.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	N 1	2,332,457	3,005,319	2,307,657
სავაჭრო მოთხოვნები	N 2	4,734,212	2,780,991	2,295,264
სხვა მოთხოვნები	N 2	115,239	406,237	738,139
სასაქონლო მარაგები	N 3	15,671,822	14,546,328	13,968,437
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		<u>22,853,730</u>	<u>20,738,874</u>	<u>19,309,497</u>
<i>ძირითადი საშუალებები:</i>				
ძირითადი საშუალებები:	N 4	721,191	640,104	681,491
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		<u>721,191</u>	<u>640,104</u>	<u>681,491</u>
<i>არამატერიალური აქტივები:</i>				
არამატერიალური აქტივები	N 5			
<i>მთლიანი არამატერიალური აქტივები</i>				
მთლიანი აქტივები	შენიშვნა	<u>23,574,921</u>	<u>21,378,978</u>	<u>19,990,988</u>
ვალდებულებები და კაპიტალი				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	N 6	7,727,248	7,600,031	8,029,631
გადასახდელი ხელფასები				
საშემოსავლო გადასახადი				
საგადასახდო ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		1,618		156
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		<u>7,728,866</u>	<u>7,600,031</u>	<u>8,029,786</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>				
გრძელვადიანი სესხები				
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მთლიანი ვალდებულებები		<u>7,728,866</u>	<u>7,600,031</u>	<u>8,029,786</u>
<i>კაპიტალი:</i>				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		15,846,054	13,778,947	11,961,202
მთლიანი კაპიტალი		<u>15,846,054</u>	<u>13,778,947</u>	<u>11,961,202</u>
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>23,574,921</u>	<u>21,378,978</u>	<u>19,990,988</u>

დირექტორი



ბუღალტერი

(Handwritten signature)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31

დეკემბრისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები:	შენიშვნა		
მთლიანი გაყიდვები	N 7	26,122,253.30	18,057,617.03
შემოსავალი იჯარიდან		89,787.97	
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		18,046,254.52	13,333,771.48
წმინდა გაყიდვები		<u>8,165,786.75</u>	<u>4,723,845.55</u>
საერთო მოგება		<u>8,165,786.75</u>	<u>4,723,845.55</u>
 საოპერაციო ხარჯები	 N 8		 31.12.2020
შრომის ანაზღაურება		833,523.97	798,067.89
საიჯარო ქირა		488,631.36	457,780.95
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		358,767.86	245,520.87
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		<u>1,680,923.19</u>	<u>1,501,369.71</u>
			31.12.2020
საოპერაციო მოგება		<u>6,484,863.56</u>	<u>3,222,475.84</u>
 არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	 N 9		
ცვეთა და ამორტიზაცია		62,364.99	73,394.76
კურსთაშორისი სხვაობიდან შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		149,803.26	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			1,331,336.05
წმინდა მოგება (ზარალი)		<u>6,572,301.83</u>	<u>1,817,745.03</u>

დირექტორი



ბუღალტერი

Handwritten signature of the Accountant.

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
<i>შემოსავლები:</i>	<i>შენიშვნა</i>		
მთლიანი გაყიდვები	N 7	26,122,253.30	18,057,617.03
შემოსავალი იჯარიდან		89,787.97	
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		18,046,254.52	13,333,771.48
<i>წმინდა გაყიდვები</i>		<u>8,165,786.75</u>	<u>4,723,845.55</u>
<i>საერთო მოგება</i>		<u>8,165,786.75</u>	<u>4,723,845.55</u>
 <i>საოპერაციო ხარჯები</i>	 N 8		31.12.2020
შრომის ანაზღაურება		833,523.97	798,067.89
საიჯარო ქირა		488,631.36	457,780.95
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		358,767.86	245,520.87
<i>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</i>		<u>1,680,923.19</u>	<u>1,501,369.71</u>
 <i>საოპერაციო მოგება</i>		<u>6,484,863.56</u>	<u>3,222,475.84</u>
 <i>არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი</i>	 N 9		
ცვეთა და ამორტიზაცია		62,364.99	73,394.76
კურსთაშორისი სხვაობიდან შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		149,803.26	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			1,331,336.05
<i>წმინდა მოგება (ზარალი)</i>		<u>6,572,301.83</u>	<u>1,817,745.03</u>

დირექტორი



ბუღალტერი

Handwritten signature of the accountant.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,691,421	2,032,292
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(72,563)	(3,294)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(4,511,400)	
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	219,679	(1,331,336)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(672,863)	697,662
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	3,005,319	2,307,657
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,332,457	3,005,319

დირექტორი



ბუღალტერი

(Handwritten signature of the Accountant)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,691,421	2,032,292
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(72,563)	(3,294)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(4,511,400)	
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	219,679	(1,331,336)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(672,863)	697,662
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	3,005,319	2,307,657
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,332,457	3,005,319

დირექტორი



ბუღალტერი

(Handwritten signature of the Accountant)

განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტექნო ფიქსი (ს/კ 200275656) ჩამოყალიბდა 2009 წლის 17 სექტემბერს, საზოგადოების დამფუძნებელია 54427303558, მეჰმეთ მუსტაფა აქდემირ, 100% წილი. დირექტორი - შეიკჰამით ოზდემირ 41554732764, TR-TN^o627619, 01092001836,

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავდება და ისინი ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენენ, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული 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:

- 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. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული

ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომელის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2021 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ინტერპრეტაციების მუდმივმა კომიტეტმა (შემდგომში – იმკ) საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის შემადგენლობაში მიიღო იმკ-19 „ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგების შეფასება და წარდგენა ბასს-21 და ბასს-29–ის შესაბამისად“. წინამდებარე ინტერპრეტაციით განსაზღვრულია, რომ შეფასების ვალუტა უნდა ატარებდეს სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებული მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. თუ გარკვეული ვალუტა არსებითად ხშირად გამოიყენება ორგანიზაციის მიერ ან ამ ვალუტას მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მიზანშეწონილია, სწორედ იგი გამოიყენებოდეს, როგორც შეფასების ვალუტა.

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

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

სავაჭრო 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების

(სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი

მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით

მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 2,332,457 ლარი.

აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,332,457	3,005,319
სულ	2,332,457	3,005,319

2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან

და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
დებიტორული დავალიანება	4,734,212	2,780,991
სხვა მოთხოვნები	115,239	406,237
სულ	4,849,451	3,187,227

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

3. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 15,671,822 ლარს.

	31.12.2021	31.12.2020
სასაქონლო მარაგები	15,671,822	14,546,328
სულ	15,671,822	14,546,328

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავჯი და ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2019 წელი	490,000	48,888	2,039	102,652	37,912	681,491
გადაფასება			21,271		7,405	
ყიდვა		3,294				
გაყიდვა						
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი		(10,436)		(12,283)	(5,687)	

31 დეკემბერი 2020 წელი	490,000	20,695	23,310	114,935	43,598	692,539
გადაფასება				103,716		
ყიდვა	30,000	6,536		4,395		
გაყიდვა						
მიმდინარე ცვთის ხარჯი		(16,329)		(54,160)	(9,913)	(80,403)
31 დეკემბერი 2021 წელი	520,000	10,902		156,603	33,685	721,190
საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერს	490,000	48,888	2,039	102,652	37,912	681,491
2020 წლის 31 დეკემბერს	490,000	20,695	23,310	114,935	43,598	692,539
2021 წლის 31 დეკემბერს	520,000	10,902	-	156,603	33,685	721,190

6. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ერიცხება 7,728,866 ლარის კრედიტორული დავალიანება.

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,727,248	7,600,031
სხვა ვალდებულებები	1,617.21	
სულ	7,728,866	7,600,031

მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

7. შემოსავალი

<i>შემოსავლები:</i>	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
მთლიანი გაყიდვები	N 7	26,122,253	18,057,617
შემოსავალი იჯარიდან		89,788	
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		18,046,255	13,333,771
<i>წმინდა გაყიდვები</i>		<u><i>8,165,787</i></u>	<u><i>4,723,846</i></u>
<i>საერთო მოგება</i>		<u><i>8,165,787</i></u>	<u><i>4,723,846</i></u>

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

8. საოპერაციო ხარჯები

<i>საოპერაციო ხარჯები</i>	N 8	31.12.2021	31.12.2020
შრომის ანაზღაურება		833,524	798,068
საიჯარო ქირა		488,631	457,781
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		358,768	245,521
<i>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</i>		<u><i>1,680,923</i></u>	<u><i>1,501,370</i></u>

9. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

<i>არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი</i>	N 9	31.12.2021	31.12.2020
ცვეთა და ამორტიზაცია		62,365	73,395
კურსთაშორისი სხვაობიდან შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		149,803	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			1,331,336
<i>წმინდა მოგება (ზარალი)</i>		<u>6,572,302</u>	<u>1,817,745</u>

10. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა, რომელიც დააკმაყოფილებს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებს და უზრუნველყოფს ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შენარჩუნებას. ეს მიიღწევა ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების, ასევე გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით, რომლებსაც კომპანია ძირითადად საოპერაციო ფულადი ნაკადებით, გრძელვადიანი სესხების და კრედიტების საშუალებით აფინანსებს. ზემოთხსენებულის გათვალისწინებით კომპანია ორიენტირებულია მოგების მდგრად ზრდაზე. წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია კაპიტალის მართვის მიდგომა.

11. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განსაზღვრულია მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგებისა და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული აქვს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო მოთხოვნები გაუფასურებული არ არის. კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას საკრედიტო მოთხოვნებთან მიმართებაში, რადგან ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას სესხთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე. კომპანია არ მოელის, რომ საწარმო ვერ დააკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებებს.
- ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვაზე მდგომარეობს იმაში, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი დანაკარგებისა ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,332,457			2,332,457
დებიტორული დავალიანება	4,734,212	-		4,734,212
სულ ფინანსური აქტივები	4,886,135	-	-	4,886,135
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი				
კრედიტორული დავალიანება	7,727,248			7,727,248
გრძელვადიანი სესხები				-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,727,248			7,727,248
ლიკვიდურობის პოზიცია	(2,841,113)			(2,841,113)

წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,005,319			3,005,319
დებიტორული დავალიანება	2,780,991	-		2,780,991
სულ ფინანსური აქტივები	4,886,135	-	-	4,886,135
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი				
კრედიტორული დავალიანება	7,600,031			7,600,031
გრძელვადიანი სესხები				-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,600,031			7,600,031
ლიკვიდურობის პოზიცია	(2,713,896)			(2,713,896)

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების

მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საზოგადოებამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. საზოგადოება პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის კომპანიის ზოგი აქტივი და ვალდებულება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გამოსათვლელად, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ არ არის ხელმისაწვდომი პირველი დონის მონაცემები, კომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან, რომლებიც ახორციელებენ შეფასებას დადგენილი შესაფერისი შეფასების ტექნიკებზე და მოდელისთვის საჭირო ინფორმაციაზე დაყრდნობით (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენება, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების

უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზი). შემფასებლების მიერ ამგვარად განსაზღვრული ფასები კომპანიის მიერ გამოიყენება კორექტირების გარეშე. ასეთი შეფასებებისთვის კომპანიამ შეფასების სხვადასხვა მეთოდოლოგიებიდან უნდა გააკეთოს არჩევანი და გამოთვალოს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები.

შპს ტექნოფიქსი



დირექტორი

შეიკვამით ოზდემირ

უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზი). შემფასებლების მიერ ამგვარად განსაზღვრული ფასები კომპანიის მიერ გამოიყენება კორექტირების გარეშე. ასეთი შეფასებებისთვის კომპანიამ შეფასების სხვადასხვა მეთოდოლოგიებიდან უნდა გააკეთოს არჩევანი და გამოთვალოს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები.

შპს ტექნოფიქსი



დირექტორი

შეიკვამით ოზდემირ