

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ორგსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	14
5. არამატერიალური აქტივი.....	15
6. ფულადი სახსრების.....	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
9. გრძელვადიანი სესხები.....	16
10. მოკლევადიანი სესხები.....	17
12. ამონაგები.....	18
13. თვითღირებულება.....	18
14. სხვა შემოსავლები.....	18
15. მიწოდების დანახარჯები.....	18
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	19
17. ფინანსური ხარჯი.....	19
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	20
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-12-2021	31-12-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	863 157	906 308
არამატერიალური აქტივები	5	19 900	20 213
		883 057	926 521
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	18 686	25 412
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	94 093	118 278
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 481 221	1 208 329
წინასწარ გაწეული ხარჯები		19 066	16 250
		1 613 066	1 368 269
მთლიანი აქტივები		2 496 123	2 294 790
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		102 000	102 000
გაუნაწილებელი მოგება		560 072	114 370
		662 072	216 370
ვალდებულებები			-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 034 227	1 471 403
		1 034 227	1 471 403
მოკლევადიანი ვალდებულებები			-
მოკლევადიანი სესხები	10	488 132	337 087
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	283 113	266 150
საგადასახადო ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები		28 579	3 780
		799 824	607 017
მთლიანი ვალდებულებები		1 834 051	2 078 420
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 496 123	2 294 790

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-12-2021	31-12-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	863 157	906 308
არამატერიალური აქტივები	5	19 900	20 213
		883 057	926 521
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	18 686	25 412
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	94 093	118 278
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 481 221	1 208 329
წინასწარ გაწეული ხარჯები		19 066	16 250
		1 613 066	1 368 269
მთლიანი აქტივები		2 496 123	2 294 790
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		102 000	102 000
გაუნაწილებელი მოგება		560 072	114 370
		662 072	216 370
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 034 227	1 471 403
		1 034 227	1 471 403
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	488 132	337 087
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	283 113	266 150
საგადასახადო ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები		28 579	3 780
		799 824	607 017
მთლიანი ვალდებულებები		1 834 051	2 078 420
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 496 123	2 294 790

ხვიჩა ნემსაძე

ზურაბი ნიქაბაძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-12-2021
ამონაგები	12	3 779 002
თვითღირებულება	13	(2 365 465)
საერთო მოგება		1 413 537
სხვა შემოსავლები	14	370 494
მიწოდების დანახარჯები	15	(46 066)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 166 059)
საოპერაციო მოგება		571 906
ფინანსური ხარჯი	17	(107 755)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(107 755)
მოგება დაბეგვრამდე		464 151
მოგების გადასახადი		(2 639)
წმინდა მოგება		461 512
მთლიანი სრული შემოსავალი		461 512

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვარი	102 000	114 370	216 370
გაცემული დივიდენდი	-	(15 810)	(15 810)
წმინდა მოგება	-	461 512	461 512
2021 წლის 31 დეკემბერი	102 000	560 072	662 072

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

31-12-2021

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი დებიტორული დავალიანები დაფარვიდან	4466757.36
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3 052 240)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(452 590)
გადახდილი გადასახადები	(712 807)
სხვა შემოსული ფულადი სახსრები	65 313
სხვა გასული ფულადი სახსრები	(78 548)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან **235 887**

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(19 607)
------------------------------	----------

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან **(19 607)**

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	2900236.24
სესხის ძირის გადახდა	(3 001 280)
სესხის პროცენტის გადახდა	(107 755)
სესხის ჯარიმის გადახდა	
დივიდენდის გადახდა	(14 207)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან **(223 006)**

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება) **(6 726)**

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი **25 412**
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი **18 686**

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ორგსერვისი“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ორგსერვისი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 26/07/1996 წელს, ს/კ - 212693851.

საწარმოს 100% წილის მფლობელია ბატონი ხვიჩა ნემსაძე.

საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, ჭავჭავაძის, 51. საწარმო საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს სხვადასხვა ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ქუთაისში, ჭავჭავაძის, 51, წერეთლის გამზ. #4/4ა, თბილისში, ალ. ყაზბეგის გამზ. #28, აღმაშენებლის გამზ. #86/90, ფოთში, აღმაშენებლის გამზ. #37, ბათუმში, გორგასალის #65, ქ. თბილისი, ტანშიის #7. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა, საოფისე, საკანცელარიო, სასკოლო და სამხატვრო პროდუქციის რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) - მოთხოვნების შესრულებით.

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სადარიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

სასესხო ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დაწახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულების ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეოთხედით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა - 25 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწვევითანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10-15 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის განმავლობაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		სპოტ განაკვეთი ანგარიშსწორების თარიღისათვის	
	2021	2020	2021	2020
1 აშშ დოლარი	3.1871	3.0722	3.0976	3.2766
1 ევრო	3.7637	3.6164	3.5040	4.0233

3.14 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2021 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	233 088	624 024	60 122	80 599	75 091	1 043 400
შემოსვლა			10 819	8 430		19 249
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	233 088	624 024	70 941	89 029	75 091	1 092 174
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2020	-	76 610	20 366	33 601	36 078	108 667
პერიოდის ცვეთა	-	24 961	17 610	12 513	7 509	62 593
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	101 571	37 976	46 114	43 587	229 249
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01 იანვარი 2021	233 088	624 024	60 122	80 599	75 091	1 043 400
31 დეკემბერი 2021	233 088	599 063	53 332	76 516	67 582	1 029 581

მიწის ნაკვეთი 233 088 ლარის და შენობები 599 063 ლარის საბალანსო ღირებულებებით დატვირთულია იპოთეკით შენიშვნა 9 - ში გაცემული სესხის უზრუნველსაყოფად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2021 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	24 700	24 700
შემოსვლა	1 625	1 625
გასვლა		0
31 დეკემბერი 2021	26 325	26 325
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2020	4 487	4 487
პერიოდის ამორტიზაცია	1937	1 937
გასვლა		0
31 დეკემბერი 2021	6 424	6 424
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2020	20 213	20 213
31 დეკემბერი 2021	19 901	19 901

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ბალანსი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10-15 წელი.

6. ფულადი სახსრების

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2021
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	9 496.42
ნაღდი ფული სალაროში USD	0
ნაღდი ფული სალაროში EUR	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	3 722.48
ფული საბანკო ანგარიშებზე USD	5 444.81
ფული საბანკო ანგარიშებზე EUR	22.50
სულ	18 686.21

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	94092.74
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 19)	3114.23
სულ	94092.74

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს დაკავშირებული მხარისადმი მოთხოვნას, რომელიც საქონლის რეალიზაციის შედეგად არის წარმოქმნილი.

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
საქონელი	1 481 221.17
წედლეული და მასალები	
სულ	1 481 221.17

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2 365 701.67 ლარი.

9. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
საბანკო სესხი	1 034 226.83
სულ	1 034 226.83

საბანკო სესხი გაცემულია ერთი გენერალური ხელშეკრულების ქვეშ სამ დამატებით სესხის ხელშეკრულებად, მომსახურე ბანკი სს პროკრედიტ ბანკი. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება იხილეთ **შენიშვნა 10-ში**.

ინფორმაცია სესხებზე მოცემული ექვივალენტში:

სესხის #	ვალუტა	ნაშთი ექვივალენტი ლარში	%	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი
43943-11232639	\$	115371	7%	28.12.2020	15.12. 2023
43943-11232060	€	537379.4	5.3%	25.12.2020	15.12. 2029
43943-11232542	€	381476.4	5.5%	25.12.2020	15.06. 2023

1 034 226.83

ჯამი 1 034 226.83

მოცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი

მოცემული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის კუთვნილი ოთხი უძრავი ქონებით იხილეთ შენიშვნა 4 , ასევე დამფუძნებლის და მისი ოჯახის წევრის კუთვნილი პირადი უძრავი ქონებებით.

10. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
მოკლევადიანი სესხები	398 766.36
სესხები პარტნიორებისგან	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	
კერძო სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან (შენიშვნა 19)	89 365.76
სულ	488 132.12

საწარმოს სესხი მიღებულიაქვს დაკავშირებული ფიზიკური პირისაგან USD-ში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 24 %-ს, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენდა **89 365.76** ლარს.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	283 113
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან(შენიშვნა 18)	5 625.00
მიღებული ავანსები	4 208.26
გადასახდელი ხელფასები	28 579.67
გადასახდელი ხელფასი დაკავშირებული პირებიდან(შენიშვნა 18)	2 856.25
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 110.65
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი(შენიშვნა 18)	
სულ	311 692.26

12. ამონაგები

საწარმოს ამონაგები მოიცავს საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციას. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციამ შეადგინა:

	2021
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	3 779 002
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-
სულ	3 779 002

13. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას - 2 239 037 ლარს.

	2021
გაყიდული საქონელი	2 365 701.67
სულ	2 365 701.67

14. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
კურსთაშორისი სხვაობის მოგება	347 590.14
კონვერტაციის შედეგი (მოგება)	2 947.74
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19 971.67
სულ	370 493.55

15. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
რეკლამის ხარჯები	14 427.53
საწვავის ხარჯი	22 063.32
მიწოდების სხვა ხარჯები	9 575.25
სულ	46 066.10

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
შრომის ანაზღაურება	604595.64
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	7911.7
ვაკანსიის განთავსების ხარჯი	1062.86
იჯარის ხარჯი	181705.64
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	33061.86
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	1737.04
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	63846.21
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	684.82
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	10151.5
მივლინების ხარჯები	831.35
სხვა საერთო ხარჯები	78274.66
დღგ-ს ხარჯი	198.2
მოგების გადასახადის ხარჯი	372.49
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	61.5
სულ	984 495.47

17. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წმინდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
საპროცენტო ხარჯები	107 755.36
სულ	107 755.36

საპროცენტო ხარჯი შედგება გრძელვადიანი შენიშვნა 9 და მოკლევადიანი შენიშვნა 10 სესხებზე გადახდილი პროცენტებისგან.

18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
ურთერდაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები	3114.23	337
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
ურთერდაკავშირებული მხარეებზე გადასახდელი თანხები	94 990.76	94 990.76
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება	1 767.97	1 767.97
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1 767.97	1 767.97
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა		
ხელფასები და სხვა ანაზღაურებები	26398.06	26398.06
ხელფასი	76 607.50	76 607.50
დივიდენდი	15810	15810
პროცენტი	10588.06	10588.06

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2022 წელში მიუხედავად რეგიონში გამოწვევებისა აგრძელებს გაფართოვებას, გაიხსნა ახალი ფილიალი, მის. თბილისში ილ. ჭავჭავაძის გამზ. #37 ლ.

კომპანია აგრძელებს ზრდას და გავითარებას, არსებული გამოწვევების და რეგიონში დაძაბულობის ფონზე.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 სექტემბერს.