

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგა კონსტაქშენი“

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6-14

შპს "მეგა კონსტრუქტენი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

	შენიშვნა	2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3	219,000
არამატერიალური აქტივები	4	2,180
საინვესტიციო ქონება		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		221,180
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	102,030
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	10,021,134
მარაგები	8	18,249,574
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,372,738
სულ აქტივები		28,593,926
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,078,300
სულ კაპიტალი		5,078,300
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		6,513,549
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,513,549
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	17,002,074
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,002,074
სულ ვალდებულებები		23,515,623
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,593,926

ფინანსური უწყისები მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებულია მენეჯმენტთან :

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შპს "ბეგ კონსტრაქშენი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021
ამონაგები	<u>6</u>	343,214
თვითღირებულება	<u>7</u>	(7,358)
საერთო მოგება		335,856
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>8</u>	(741,701)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>9</u>	(171,055)
სხვა ხარჯები		(1,271)
საოპერაციო მოგება		(578,171)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	<u>10</u>	(328,320)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		446,191
მოგება დაბეგვრამდე		(460,300)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(460,300)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანი სრული შემოსავალი		(460,300)

შპს "ბეგ კონსტრაქშენი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,538,603.12	5,538,603
წმინდა მოგება	-	-	(460,300)	(460,300)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(460,300)	(460,300)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,078,303	5,078,303

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ლარში)

შენიშვნა

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წმინდა მოგება

- ცვეთა
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან
- წმინდა ფინანსური ხარჯი

ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
- მარაგები
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები

- გადახდილი პროცენტები

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

- სასესხო ვალდებულების ზრდა
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეგაკონსტრაქშენი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 1997 წლის 2 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საიდენტიფიკაციო ნომრით 203835920. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისის საბურთალოს რაიონი, მ. ბურძგლას ქ. #20, ბინა 10. ფაქტიური მისამართი თბილისი, გლდანი-ქერჩის ქუჩა N6დ. კომპანია დღე-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2016 წლის 29 ნოემბრიდან

მეგა კონსტრაქშენი სამშენებლო-დეველოპერული კომპანია. იგი აწარმოებს მაღალი ხარისხის საცხოვრებელი ბინების მშენებლობას. მშენებლობის პროექტირება ხორციელდება უცხოელი სპეციალისტების მიერ. მშენებლობაში გამოიყენება თანამედროვე სამშენებლო მიღწევების ტექნოლოგიები.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის „შპს თბილცემენტ გრუპი“ საიდენტიფიკაციო კოდი (436031973); კომპანიის დირექტორია ჯაბა ჩხაიძე. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,111,062 ლარს.

2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 16 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2021 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2021 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

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

ტერმინების განმარტებები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

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

მარაგები

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

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

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

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **ნარჩენი ღირებულების მეთოდით**;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი :	მეთოდი:
ნაგებობები :	5% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
მანქანა-დანადგარები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ელექტრონული მოწყობილობები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ოფისის აღჭურვილობა :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
კომპიუტერები და მოწყობილობები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა :	15% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
არამატერიალური აქტივები:	15% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები:

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

გადაფარვა

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

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა,

შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა 1 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31-Dec-21	31-Dec-20
ფული სალაროში	91,116	11,585
ფული საბანკო ანგარიშებზე	10,913	34,622
	102,030	46,207

შენიშვნა 2 -სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	31-Dec-21	31-Dec-20
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	10,021,134	6,307,855
	10,021,134	6,307,855

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

ნაგებობები:	მანქანა-დანადგარები:	ელექტრონული მოწყობილობები :	ოფისის აღჭურვილობა :	კომპიუტერები და მოწყობილობები :	ავიჯი და სხვა ინვენტარი :	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ლარში							
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	24,166	13,523	27,346	36,904	37,823	48,192	257,949
შესყიდვა		30,144	6,627	1,441	15,497	2,038	55,747
გასვლა	5,306						5,306
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18,859	43,667	33,973	38,344	53,320	50,230	308,389
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,698	7,170	7,244	3,782	8,027	31,921	61,969
ცვეთის ხარჯი	907	6,666	1,918	6,259	7,228	5,245	28,247
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	832						832
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	5,437	13,836	9,162	10,041	15,256	37,166	89,384
სამალანსო ღირებულება							
2020 წლის ბოლოს	20,468	6,353	20,102	33,122	29,795	16,271	195,980
2021 წლის ბოლოს	13,422	29,831	24,811	28,303	38,064	13,064	219,005

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	3,475		3,475
შემოსავლა			-
გასვლა			-
2021 წლის ბოლოს	- 3,475	-	3,475
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	1,292		1,292
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი			-
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2021 წლის ბოლოს	- 1,292	-	1,292
საბალანსო რირებულია			
2020 წლის ბოლოს	- 2,183	-	2,183
2021 წლის ბოლოს	- 2,183	-	2,183

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31-Dec-21	31-Dec-20
სავაჭრო ვალდებულებები:	2,489,775	1,012,761
მიღებული ავანსები :	14,512,299	6,481,326
	17,002,074	7,494,086

შენიშვნა 6 - ამონაგები

ლარი	31-Dec-21
მზა ბინების რეალიზაცია	236,407
მომსახურების რეალიზაცია	106,807
	343,214

შენიშვნა 7 - თვითღირებულება

ლარი	31-Dec-21
პროდუქციის თვითღირებულება	7,358
	7,358

შენიშვნა 8 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31-Dec-21
შრომის ანაზღაურება	541,264
ოფისის ხარჯი	74,756
ბანკის მომსახურება	72,558
დაზღვევის ხარჯები :	1,281
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	42,096
კომუნიკაციის ხარჯები	9,748
	741,701

შენიშვნა 9 - მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	31-Dec-21
სარეკლამო ხარჯები	171,055
	171,055

შენიშვნა 10 - ფინანსური ხარჯები

ლარი	31-Dec-21
ბანკის სესხის პროცენტი	328,320
	328,320

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები

	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	101,870	160.38		102,031
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	9,920,760			9,920,760
გაცემული სესხები		100,374			100,374
სულ ფინანსური აქტივები		10,123,005	160	-	10,123,165

ფინანსური ვალდებულებები

	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	11		3,500,288	3,013,261	6,513,549
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	17,002,074			17,002,074
სულ ფინანსური ვალდებულებები		17,002,074	3,500,288	3,013,261	23,515,623

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბრით;

დირექტორი: ჯ. ჩხაიძე

