

შპს აზრი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეულ ლარში)

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს აზრი-ს (შემდგომში კომპანია) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე
- ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს საქმიანობის შეჩერებას და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ მისი ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევის აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 01 სექტემბერს

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი



შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2021	1/1/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,488,679	2,582,709
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	37,672	43,293
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	40,000	40,000
		4,092,812	3,192,462
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	833,310	625,597
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	43,367	65,364
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	810,000	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	524,571	0
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		17	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,661,508	929,884
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,133,130	469,074
		5,005,903	2,089,920
მთლიანი აქტივები		9,098,715	5,282,382
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი		(2,008)	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,614,204	4,806,752
		4,612,196	4,806,752
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	1,824,475	311,000
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	388,150	133,122
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	2,261,505	31,508
საგადასახადო ვალდებულებები	14	10,766	0
გადასახდელი ხელფასები	13	1,622	0
		4,486,518	475,630
მთლიანი ვალდებულებები		4,486,518	475,630
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,098,715	5,282,382

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

თეონა წულუკისკირი



(ერთეულში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2021	1/1/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,488,679	2,582,709
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	37,672	43,293
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	40,000	40,000
		4,092,812	3,192,462
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	833,310	625,597
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	43,367	65,364
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	810,000	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	524,571	0
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		17	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,661,508	929,884
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,133,130	469,074
		5,005,903	2,089,920
მთლიანი აქტივები		9,098,715	5,282,382
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი		(2,008)	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,614,204	4,806,752
		4,612,196	4,806,752
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	1,824,475	311,000
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	388,150	133,122
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	2,261,505	31,508
საგადასახადო ვალდებულებები	14	10,766	0
გადასახდელი ხელფასები	13	1,622	0
		4,486,518	475,630
მთლიანი ვალდებულებები		4,486,518	475,630
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,098,715	5,282,382

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	16	11,691,827	6,058,193
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,144,322)	(347,431)
მომსახურების თვითღირებულება		(159,878)	(2,026,554)
საერთო მოგება		7,387,627	3,684,208
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(6,338,093)	(2,358,228)
მიწოდების დანახარჯები		(257,998)	(11,254)
ფინანსური შემოსავალი	20	5	3,395
ფინანსური ხარჯი	20	-	(11,459)
საოპერაციო მოგება		791,541	1,306,663
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(4,584)	1,043
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	18	(102,099)	148,713
სხვა ხარჯები	19	(4,811)	(50,526)
სხვა შემოსავლები	17	19,054	11,659
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		(92,439)	110,889
მოგება დაბეგვრამდე		699,102	1,417,551
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		699,102	1,417,551
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		699,102	1,417,551
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული		(2,008)	
მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნებელი წილი		701,110	

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



(ერთეულში)				
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		Note	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები		16	11,691,827	6,058,193
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			(4,144,322)	(347,431)
მომსახურების თვითღირებულება			(159,878)	(2,026,554)
საერთო მოგება			7,387,627	3,684,208
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			(6,338,093)	(2,358,228)
მიწოდების დანახარჯები			(257,998)	(11,254)
ფინანსური შემოსავალი		20	5	3,395
ფინანსური ხარჯი		20	-	(11,459)
საოპერაციო მოგება			791,541	1,306,663
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		18	(4,584)	1,043
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		18	(102,099)	148,713
სხვა ხარჯები		19	(4,811)	(50,526)
სხვა შემოსავლები		17	19,054	11,659
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა			(92,439)	110,889
მოგება დაბეგვრამდე			699,102	1,417,551
მოგების გადასახადი			-	-
პერიოდის მოგება			699,102	1,417,551
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			699,102	1,417,551
არმა კონტრუბელწილზე მიკუთვნებული			(2,008)	
მშობელსაწარმოზე მისაკუთვნიებელ წილ			701,110	
დრექტორი:		ზურა ჯანაშვილი	-----	
მთავარი ბუღალტერი:		თონა წულუკიძე	-----	

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი			4,806,752	4,806,752
მოგება წლის ბოლოს		-	701,110	701,110
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	701,110	701,110
დივიდენდი		-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	25		(893,658)	(893,658)
არამაკონტროლებელი წილი			(2,008)	(2,008)
2021 წლის 31 დეკემბერი		-	4,612,196	4,612,196

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



(ერთჯერადი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი			4,806,752	4,806,752
მოგება წლის ბოლოს		-	701,110	701,110
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	701,110	701,110
დივიდენდი		-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	25		(893,658)	(893,658)
არამაკონტროლებელი წილი			(2,008)	(2,008)
2021 წლის 31 დეკემბერი		-	4,612,196	4,612,196

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი _____

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აზრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2004 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **სხვადასხვა სახის პროგრამული უზრუნველყოფა და მხარდაჭერა**. ასევე **სხვადასხვა სახის საქონლის რეალიზაცია**

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2021 წ.	2020 წ.
მფლობელი:		
ზურაბ ჯანიაშვილი	19.5%	19.5%
დავითი ჯაფარიძე	19.5%	19.5%
ნიკოლოზი ღუდუშაური	19.5%	19.5%
ანასტასია ღუდუშაური	19.5%	19.5%
ირაკლი ხოხიაშვილი	6.6%	6.6%
იოსებ მძანაშვილი	4.7%	4.7%
თამარ ჭანკოტაძე	3%	3%
თამარ სიხარულიძე	3%	3%
ალექსანდრე ნემსაძე	0%	4.7%
შპს iPOS	4.7%	

კომპანია არის შპს iPOS-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ინჟინიკოს ტიპის პოს ტერმინალებით ვაჭრობა და მათი ყოველთვიური მხარდაჭერა.

კომპანია არის შპს ზეგ-ის 80% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრონული სკუტერებით ვაჭრობა და სერვისი

კომპანია არის შპს ინტერფეი-ს 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო სისტემის გამართვა და მხარდაჭერა.

კომპანია არის შპს აზრი გლობალ-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება და მხარდაჭერა

შესაბამისად აზრი ამზადებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 01 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის წევრების საანგარიშგებო პერიოდი არ განსხვავდება ერთმანეთისაგან და მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური უწყისებისაგან. შვილობილი საწარმო სრულად კონსოლიდირდება და წარმოდგენილია ინფორმაცია როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას გაერთიანებულია საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით. უგულებელყოფილია საწარმოს მიერ განხორციელებული

ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის. შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები უგულებელყოფილია. ასევე გამორიცხულია შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახული იქნებოდა მარაგების თვითღირებულებაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიან“-ის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი	
შენიშვნები	20-30
ოფისის აღჭურვილობა	
(კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები, სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების დასრულების მომენტში, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით

მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შემენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელიც წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა	შენიშვნა	ტერმინალები სქემები და სხვა სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავტო	სხვა ინვენტარი (მაგივარი, გენერატორი, აკუმლიატორები)	მსუბუქი ატომობილი	არამატერიალური	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	465,141	68,183	393,270	26,498	6,893	105,412	40,741	22,795	56,891	1,842,560	1,891,241
შემოსვლა	68,037	5,040	92,052	3,672	1,011	12,839	19,557	2,000	-	819,796	1,024,005
გადაფასება											-
გასვლა			(2,558)								-
31 დეკემბერი 2021	533,177	73,224	482,763	30,170	7,904	118,251	60,298	24,795	56,891	2,662,357	4,049,831
ცვეთა და გაუფასურება											
31 დეკემბერი 2020	(106,627)	(52,989)	(150,302)	(13,015)	(2,935)	(41,924)	(18,518)	(2,473)	(13,598)	-	(402,382)
პერიოდის ცვეთა	(14,791)	(6,951)	(63,892)	(3,850)	(1,576)	(15,143)	(6,824)	(2,447)	(5,621)		(121,096)
გაუფასურება											-
გასვლა											-
31 დეკემბერი 2021	(121,417)	(59,940)	(214,195)	(16,865)	(4,512)	(57,067)	(25,343)	(4,920)	(19,219)	-	(523,479)
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
31 დეკემბერი 2020	358,514	15,194	242,967	13,483	3,958	63,488	22,223	20,322	43,293	1,842,560	2,626,002
31 დეკემბერი 2021	411,760	13,284	268,569	13,305	3,393	61,183	34,955	19,875	37,672	2,662,357	3,526,352

- არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.

- ცვეთის მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება	2021	2020
რეალური ღირებულება 1.01.2021	526,460	526,460
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2021	526,460	526,460

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, მიმდინარე წელს არ შეცვლილა მისი რეალური ღირებულება

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	281,143	181,977
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	851,987	287,097
სულ	1,133,130	469,074

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,661,508	852,006
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	567,938	143,243
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
სულ	2,229,446	995,249

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8
მარაგები

	2021	2020
ნედლეული/საქონელი და სხვა	833,310	535,945
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია	-	89,652
სულ	833,310	625,597

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი არ მომხდარა მათი გაუფასურება

შენიშვნა 9
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2021	2020
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	-	-
	-	-

შენიშვნა 10
გაცემული სესხები

	2021	2020
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	40,000	40,000
	40,000	40,000
მოკლევადიანი		
გაცემული სესხი	810,000	-
	810,000	-
სულ სესხები	850,000	40,000

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2,261,505	28,078
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	1,622	3,430
მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	388,150	133,122
სულ	2,651,277	164,630

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020
საგადასახადო ვალდებულებები	10,766	-
სულ	10,766	-

შენიშვნა 15

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	2021	2020
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სულ	0	0

ფინანსური ვალდებულებები	2021	2020
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	1,824,475	311,000
სულ	1,824,475	311,000

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	9,232,027	687,494
მომსახურების გაწევა	2,459,800	5,370,699
სულ	11,691,827	6,058,193

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2021	2020
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება		
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან	19,054	11,659
მეკავშირე/შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
სხვა შემოსავალი	-	
სულ	19,054	11,659

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021	2020
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	4,584	1,043
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	102,098	148,713
სულ	106,682	149,756

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია		268
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
ხარჯები ვალდებულების პატიებიდან	4,811	29,135
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		
სხვა ხარჯები		21,123
სულ	4,811	50,526

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2021	2020
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	11,459
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	11,459
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	5	3,395
სულ ფინანსური შემოსავალი	5	3,395
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	5	-

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

--

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
საქონლის მიწოდება:

	2021	2020
შვილობილი საწარმო	161,357	7,428
სულ	161,357	7,428

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2021	2020
საქონლის შეძენა :		
შვილობილი საწარმოდან	4,340	7,428

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	4,340	7,428

შვილობილი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

შენიშვნა 25

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2021	2020
კაპიტალში სხვა ცვლილებები გამოწვეულია, საგადასახადო აუდიტის მიერ წინა პერიოდში კორექტირებების შეტანით	(26)	
სულ	(26)	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	1,798,354	677,155
სულ	1,798,354	677,155