

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. საინვესტიციო ქონება.....	13
6. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.....	13
7. გაცემული სესხები	14
8. მარაგები.....	15
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
11. საწესდებო კაპიტალი	16
12. მიღებული სესხები	17
13. საგადასახადო ვალდებულებები.....	18
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
15. ამონაგები.....	19
16. მარაგების ხარჯი.....	19
17. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	19
18. ფინანსური შემოსავალი.....	20
19. ფინანსური ხარჯი.....	20
20. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	20
21. პირობითი ვალდებულებები	20
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	22
24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვეზირის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვეზირის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-6 და მე-7 შენიშვნებშია მოცემული, კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს მეკავშირე საწარმოში ინვესტიცია და გაცემული სესხი ღირებულებით 254,114 ლარის (2020 წელი: 208,833 ლარი) და 593,824 ლარის (2020 წელი: 540,132 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად. მოცემულ მუხლებზე ფიქსირდება გაუფასურების ნიშნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციისა და გაცემული სესხის გაუფასურებაზე 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა, რაიმე სახის კორექტირება მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციასთან და გაცემული სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონიერულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 ივლისი, 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვეზირის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვეზირის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-6 და მე-7 შენიშვნებშია მოცემული, კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს მეკავშირე საწარმოში ინვესტიცია და გაცემული სესხი ღირებულებით 254,114 ლარის (2020 წელი: 208,833 ლარი) და 593,824 ლარის (2020 წელი: 540,132 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად. მოცემულ მუხლებზე ფიქსირდება გაუფასურების ნიშნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციისა და გაცემული სესხის გაუფასურებაზე 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა, რაიმე სახის კორექტირება მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციასთან და გაცემული სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსატყემადად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაგლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 ივლისი, 2022

შპს „ვეზირი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	484,224	452,767
საინვესტიციო ქონება	5	294,988	294,988
არამატერიალური აქტივები		17,500	22,500
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	6	254,114	208,833
გაცემული სესხები	7	593,824	540,132
		1,644,650	1,519,220
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,180,844	2,349,970
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,193,339	1,621,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	31,451	490,868
		3,405,634	4,462,248
სულ აქტივები		5,050,284	5,981,468
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,410	1,410
გაუნაწილებელი მოგება		1,757,441	1,623,275
სულ კაპიტალი		1,758,851	1,624,685
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	260,150	34,727
		260,150	34,727
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	1,004,200	542,012
საგადასახადო ვალდებულებები	13	107,489	208,395
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,919,594	3,571,649
		3,031,283	4,322,056
სულ ვალდებულებები		3,291,433	4,356,783
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,050,284	5,981,468

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 14 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	პაატა აროშიძე
ფინანსური დეპარტამენტის	_____	გიორგი პარკაია
ხელმძღვანელი	_____	

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გეზირი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	484,224	452,767
საინვესტიციო ქონება	5	294,988	294,988
არამატერიალური აქტივები		17,500	22,500
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	6	254,114	208,833
გაცემული სესხები	7	593,824	540,132
		1,644,650	1,519,220
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,180,844	2,349,970
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,193,339	1,621,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	31,451	490,868
		3,405,634	4,462,248
სულ აქტივები		5,050,284	5,981,468
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,410	1,410
გაუნაწილებელი მოგება		1,757,441	1,623,275
სულ კაპიტალი		1,758,851	1,624,685
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	260,150	34,727
		260,150	34,727
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	1,004,200	542,012
საგადასახადო ვალდებულებები	13	107,489	208,395
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,919,594	3,571,649
		3,031,283	4,322,056
სულ ვალდებულებები		3,291,433	4,356,783
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,050,284	5,981,468

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 14 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დეპარტამენტის

ხელმძღვანელი

პაატა აროშიძე

გიორგი პარკია

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	15	14,059,710	24,091,629
მარაგების ხარჯი	16	(4,451,440)	(13,896,230)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი		(8,338,282)	(6,583,281)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(108,503)	(158,872)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(1,079,630)	(889,444)
საოპერაციო მოგება		81,855	2,563,802
საკუთრო სხვაობიდან წარმოქმნილი წმინდა მოგება		411,912	376,205
ფინანსური შემოსავალი	18	104,865	60,056
ფინანსური ხარჯი	19	(258,895)	(128,973)
მოგება დაბეგვრამდე		339,737	2,871,090
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	(30,836)	(155,367)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		308,901	2,715,723

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,410	(212,034)	(210,624)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,715,723	2,715,723
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(880,414)	(880,414)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,410	1,623,275	1,624,685
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	308,901	308,901
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(174,735)	(174,735)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1,410	1,757,441	1,758,851

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე:	339,737	2,871,090
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	108,503	158,872
ფინანსური შემოსავალი	(104,865)	(60,056)
ფინანსური ხარჯი	258,895	128,973
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	20,391	29,834
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	29,953	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან წარმოშობილი წმინდა მოგება	(411,912)	(376,205)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებზე	240,702	2,752,508
<i>შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:</i>		
მარაგები	139,173	(93,944)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	407,680	1,583,301
<i>შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო ვალდებულებებში:</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,378,580)	(3,926,630)
საგადასახადო ვალდებულება	(100,906)	316,099
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე და პროცენტამდე	(691,931)	631,334
მიღებულ სესხებზე და აკრედიტივზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(258,894)	(128,973)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(30,836)	(155,367)
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	8,173	7,924
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	(973,488)	354,918
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(134,960)	(103,598)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(45,281)	(28,061)
გაცემული სესხები	(840,000)	(488,000)
გაცემული სესხის დაბრუნება	883,000	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(137,241)	(619,659)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხის დაფარვა	(2,919,107)	(681,464)
სესხის აღება	3,765,011	679,754
გადახდილი დივიდენდები	(174,735)	(880,414)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან	671,169	(882,124)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(439,560)	(1,146,865)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისთვის	490,868	1,436,435
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(19,857)	201,298
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	31,451	490,868

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვეზირი“ დაფუძნდა 1996 წელს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204892296. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ლ. ანდრონიკაშვილის ქუჩა # 7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვა, მონტაჟი და შემდგომი მომსახურება, ასევე, დაცვის მომსახურება.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	წილი კაპიტალში
პაატა აროშიძე	43%
დავით გამცემლიძე	42%
გრიგოლ ცაავა	15%
	100%

კომპანიის დირექტორია ბატონი პაატა აროშიძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდი წარმოადგენს კომპანიის პირველ წელს, როდესაც კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოქმედი საკანონმდებლო მოთხოვნები, მომხმარებლებისთვის საჭირო ინფორმაცია და გადაწყვიტა, რომ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება უფრო სწორად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ცვლილებებს 2020 წელს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებულ და მსს ფასს სტანდარტებით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას შორის:

	31 დეკემბერი 2020 ფასს	ცვლილება	2020 მსს ფასს	შენიშვნა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
აქტივის გამოყენების უფლება	194,003	(194,003)	-	1
გაცემული სესხები	503,756	36,376	540,132	2
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-	208,833	208,833	3
მარაგები	2,187,610	162,360	2,349,970	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,751,524	(130,114)	1,621,410	4
გაუნაწილებელი მოგება	1,761,859	(138,584)	1,623,275	
საიჯარო ვალდებულება	297,460	(297,460)	-	1
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,052,153	519,496	3,571,649	

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020 ფასს	ცვლილება	2020 მს ფასს	შენიშვნა
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
ამონაგები	22,831,260	1,260,369	24,091,629	4
მარაგების ხარჯი	(14,010,661)	114,431	(13,896,230)	4
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(265,381)	106,509	(158,872)	1
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(66,210)	36,376	(29,834)	2
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(704,249)	(185,195)	(899,444)	1, 5
წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში	(54,734)	54,734	-	3
მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	323,339	52,866	376,205	1
საპროცენტო ხარჯი	(169,330)	40,357	(128,973)	1

1 - რადგანაც მს ფასს სტანდარტებით არ არის მოთხოვნილი აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარება და აღრიცხვა, ცვლილება ეხება აქტივის გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებების შესაბამისი ანგარიშების გაუქმებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში კი გაუქმდა საიჯარო ვალდებულების გადაფასება, საიჯარო ვალდებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა და აქტივის გამოყენების უფლებაზე დარიცხული ცვეთა, საიჯარო ხარჯი კი აღდგა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

2 - რადგანაც მს ფასს სტანდარტებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების აღიარება და მომავალი საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინება არაა სავალდებულო, ცვლილება ეხება გაცემული სესხის გაუფასურების გაუქმებას.

3 - მს ფასს სტანდარტებით კომპანია ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში აღრიცხავს თვითღირებულებით. შესაბამისად, გაუქმდა კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოს ზარალის კომპანიის მიერ აღიარებული წილი.

4 - კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს წლიდან წელში ისეთი გარდამავალი პროექტები, რომელიც მოიცავს კლიენტის ობიექტზე გარკვეული მარაგების ინსტალაციისა და მონტაჟის სამუშაოებს. კომპანიამ განიხილა მს ფასს-ების მოთხოვნები და დაადგინა, რომ დამონტაჟება არ განიხილება, როგორც ოპერაციის განცალკევებული კომპონენტი, რადგან მომხმარებელი ასეთი პროექტებისთვის არ შეიძენს სისტემას დამონტაჟების გარეშე. შესაბამისად, კომპანია აღიარებს საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს, როდესაც მყიდველი ადასტურებს მიწოდებას და მონტაჟი და შემოწმება დასრულებულია, რადგან ძირითადად ეს ის მომენტი, როდესაც ხდება საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა. აქედან გამომდინარე, მოხდა ამონაგების, მარაგების ხარჯის და შესაბამისი საკონტრაქტო აქტივისა და საკონტრაქტო ვალდებულების ეფექტების განულება.

5 - მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი რეკლასიფიცირდა სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

ფინანსური ანგარიშგების მს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისადაც არის მომზადებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი).

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არის არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზიზებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოცემულია ყველაზე მნიშვნელოვანი არეები, რომლებიც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს, ესენია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის 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.

კომპანიამ 2021 წელს ძირითად საშუალებებზე გადახედა სასარგებლო მომსახურების ვადებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, გახანგრძლივდა გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე სასარგებლო მომსახურების ვადები. სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვის შედეგად ცვეთის ხარჯი 2021 წელს შემცირდა 29 ათასი ლარით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	აღჭურვილობა და საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	440,587	325,931	1,064,908	66,967	1,898,393
შემოსვლა	70,144	10,124	23,330	-	103,598
გასვლა	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	510,731	336,055	1,088,238	66,967	2,001,991
შემოსვლა	134,960	-	-	-	134,960
გასვლა	-	-	(23,949)	-	(23,949)
2021 წლის 31 დეკემბერი	645,691	336,055	1,064,289	66,967	2,113,002
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარი	(322,171)	(250,990)	(772,550)	(49,641)	(1,395,352)
ცვეთა	(38,041)	(8,287)	(100,847)	(6,697)	(153,872)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	(360,212)	(259,277)	(873,397)	(56,338)	(1,549,224)
ცვეთა	(52,683)	(5,199)	(44,834)	(787)	(103,503)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	23,949	-	23,949
2021 წლის 31 დეკემბერი	(412,895)	(264,476)	(894,282)	(57,125)	(1,628,778)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	150,519	76,778	214,841	10,629	452,767
2021 წლის 31 დეკემბერი	232,796	71,579	170,007	9,842	484,224

კომპანია იყენებს 490,037 და 343,000 ლარის ისეთ აქტივებს, რომელიც სრულად გაცვეთილია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

5. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის ბალანსზე არსებული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს 1,900 კვ.მ-ის ფართობის მიწის ნაკვეთს სოფელ დიღომში. კომპანიას აღნიშნული აქტივი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგირავებული აქვს სს "თიბისი ბანკის" სასარგებლოდ, მიღებული სესხის სანაცვლოდ. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული საინვესტიციო ქონება კომპანიას დაგირავებული ჰქონდა სს "საქართველოს ბანკის" სასარგებლოდ.

6. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2019 წლის 22 მაისს კომპანიამ შეიძინა ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შპს „ჯეონატურალსში“ 33.33%-იანი წილი, რაშიც გადაიხადა 180,772 ლარი (65,000 აშშ დოლარი). კომპანია მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით.

შპს „ჯეონატურალსი“ მოღვაწეობს საქართველოში. მისი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს დაკონსერვებული საკვები პროდუქტების წარმოება, ვაჭრობა და დისტრიბუცია.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	208,833	180,772
დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	45,281	28,061
31 დეკემბერი	254,114	208,833

2021 და 2020 წლის პერიოდებში არ მომხდარა მეკავშირე საწარმოდან დივიდენდის განაწილება.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე აქტივები	2,423,468	1,116,810
გრძელვადიანი აქტივები	977,888	708,145
სულ აქტივები	3,401,356	1,824,955
მიმდინარე ვალდებულებები	620,666	1,991,224
გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,556,467	203,392
კაპიტალი	(775,777)	(369,661)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,401,356	1,824,955
	2021	2020
შემოსავალი	3,108,898	1,187,174
ხარჯები	(3,508,442)	(1,731,536)
წლის წმინდა ზარალი	(399,544)	(544,362)

7. გაცემული სესხები

2020 წლის 20 თებერვალს კომპანიამ გასცა სესხი თავის მეკავშირე საწარმოზე - შპს "ჯეონატურალსზე". სესხის ოდენობა შეადგენდა 488,000 ლარს, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კი 15.85%. სესხის დაფარვის საბოლოო ვადა განისაზღვრა 2023 წლის 1 ივლისით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ მსს ფასს-ების შესაბამისად აღიარა სესხი ამორტიზებული ღირებულებით, რის მიხედვითაც სესხის საბალანსო ღირებულებამ შეადგინა 593,824 ლარი (2020: 540,132 ლარი).

პერიოდში დარიცხულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 96,692 ლარი და 52,132 ლარი, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

შპს „გეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სამონტაჟო მასალები	801,422	592,581
კომპიუტერული მოწყობილობები	285,491	196,245
სახანძრო სისტემები	281,429	178,043
კამერები და ტელეფონები	205,224	211,159
საკეტები და უსაფრთხოების სისტემები	171,649	321,568
სამუშაო აღჭურვილობა	122,048	125,547
კვების ბლოკი	106,373	53,965
ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	53,971	199,857
საწვავი	8,198	4,547
სხვა*	235,878	527,344
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(90,839)	(60,886)
	2,180,844	2,349,970

*კომპანია იყენებს მარაგების მრავალ სახეობას, აღნიშნულ კლასიფიკაციაში გაერთიანებულია მცირეფასიანი თუმცა რაოდენობრივად ბევრი და სხვადასხვა ტიპის მარაგები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ზემოთ მოცემულ სხვა კლასიფიკაციებს.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,008,230	1,373,854
გაუფასურების ანარიცხი	(105,537)	(91,019)
ფინანსური მოთხოვნები - წმინდა	902,693	1,282,835
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	290,646	338,575
	1,193,339	1,621,410

კომპანია წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, მოთხოვნებს არეზერვებს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილებების დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31-60 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.3%	3.5%	100%	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
მთლიანი ღირებულება	873,528	41,755	92,947	1,008,230
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	(11,149)	(1,441)	(92,947)	(105,537)

შპს „გეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31-60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.2%	3.5%	11.5%	57.5%	80.5%	100%	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან							
მთლიანი ღირებულება	1,364,971	2,240	1,504	1,000	4,029	71,254	1,444,998
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	(15,697)	(77)	(173)	(575)	(3,243)	(71,254)	(91,019)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	(91,019)	(61,185)
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	(23,058)	(44,332)
ამოღება	2,667	14,498
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(20,391)	(29,834)
ჩამოწერა	5,873	-
31 დეკემბერი	(105,537)	(91,019)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში (ლარში)	31,057	191,628
ფული ბანკში (უცხოურ ვალუტაში)	394	299,240
	31,451	490,868

კომპანიის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ბანკში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ აღიარებულა, მისი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

კომპანიის მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 8,173 ლარი და 7,924 ლარი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	წილი კაპიტალში	31 დეკემბერი 2021 და 2020
პაატა აროშიძე	43%	606
დავით გამცემლიძე	42%	592
გრიგოლ ცაავა	15%	212
	100%	1,410

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაარსებისას შეადგენდა 1,100 აშშ დოლარს (1,410 ლარი). 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

2021 და 2020 წლებში მოხდა დივიდენდის გაცემა მეწილეებზე, საერთო თანხით 174,735 ლარი და 880,414 ლარი, შესაბამისად.

შპს „გეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

12. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	
				31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს "თიბისი ბანკი"					
სესხი 1	ევრო	წლიური 5.5% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.5%)	მაისი 2023	600,616	-
სესხი 2, 3	ევრო	წლიური 5% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5%)	აგვისტო - ნოემბერი 2022	73,584	-
სესხი 4	ლარი	წლიური 12.5% (რეფინანსირების განაკვეთს + 2.5%)	ივნისი 2022	330,000	-
სს "საქართველოს ბანკი"					
სესხი 1	ლარი	საბაზისო განაკვეთს დამატებული 4%	ივლისი 2021	-	350,000
სესხი 2	ფუნტი	წლიური 6 თვიან LIBOR განაკვეთს დამატებული 2.6%	თებერვალი 2022	-	192,012
				1,004,200	542,012

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	გრძელვადიანი	
				31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს "თიბისი ბანკი"					
სესხი 1	ევრო	წლიური 5.5% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.5%)	მაისი 2023	260,150	-
სს "საქართველოს ბანკი"					
სესხი 1	ფუნტი	წლიური 6 თვიან LIBOR განაკვეთს დამატებული 2.6%	თებერვალი 2022	-	34,727
				260,150	34,727
სულ				1,264,350	576,739

კომპანიას აღნიშნული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის დაფარული აქვს დარიცხული საპროცენტო ვალდებულებები.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასესხო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია კომპანიის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონებით - 1,900 კვ.მ-ის ფართობის მიწის ნაკვეთით, რომელიც მდებარეობს სოფელ დილოში. უზრუნველყოფის ქონების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში. სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხები, ასევე, უზრუნველყოფილია დამფუძნებელთა ქონების თავდებობებით და კომპანიის როგორც თავისი, ასევე მეკავშირე საწარმოს მიმდინარე და სამომავლო აქტივებით.

სს „თიბისი ბანკის“ ყველა სესხზე ფიქსირდება არა ფინანსური შეზღუდვები. კომპანიის განმარტებით, არა ფინანსური შეზღუდვები კმაყოფილდება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2021 და 2020 დასრულებული წლებისთვის მიღებულ სესხებში ბრუნვა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვრისთვის	576,739	512,832
ფულადი მოძრაობა		
სესხის აღება	3,765,011	679,754
გადახდილი ძირი	(2,919,107)	(681,464)
გადახდილი პროცენტი	(133,070)	(34,815)
არაფულადი მოძრაობა		
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	133,070	34,815
გადაფასების ეფექტი	(158,293)	65,617
31 დეკემბრისთვის	1,264,350	576,739

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია საგადასახადო ბალანსს წარადგენს ნეტო ღირებულებით - 107,489 ლარის და 208,395 ლარის ვალდებულების ოდენობით, შესაბამისად.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	305,115	2,055,300
გადასახდელი ხელფასები	84,104	202,549
	389,219	2,257,849
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	1,530,375	1,313,800
	1,919,594	3,571,649

შპს „გეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

15. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ამონაგები საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	6,210,963	17,289,922
ამონაგები დაცვითი მომსახურებიდან	6,431,517	6,033,669
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან *	1,417,230	768,038
	14,059,710	24,091,629

*ამონაგები სხვა მომსახურებიდან მოიცავს სხვადასხვა სახის შემოსავლებს - სატელეკომუნიკაციო, საინჟინრო და საკონსულტაციო მომსახურებებს.

16. მარაგების ხარჯი

მარაგების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
მარაგების საწყისი ნაშთი	2,349,970	1,979,235
მარაგების შეძენა	4,282,314	14,266,965
მარაგების ხარჯი *	(4,451,440)	(13,896,230)
მარაგების საბოლოო ნაშთი	2,180,844	2,349,970

*მარაგების გაუფასურების ხარჯმა 2021 წელს შეადგინა 29,953 ლარი (2020 : 0)

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ოფისის ხარჯები	(249,669)	(180,013)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(219,618)	(146,643)
იჯარის ხარჯი	(142,373)	(155,361)
თანამშრომელთა პროფესიული გადამზადების ხარჯები	(83,906)	(105,529)
მივლინების ხარჯები	(71,348)	(59,432)
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	(69,538)	(54,823)
კომუნიკაციის ხარჯები	(64,390)	(60,249)
კომუნალური ხარჯები	(33,488)	(23,064)
საბანკო ხარჯები	(22,150)	(20,201)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(20,391)	(29,834)
ქონების დაზღვევის ხარჯი	(20,060)	(21,597)
საგადასახდო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(14,726)	(28,649)
სხვა ხარჯები	(67,973)	(4,049)
	(1,079,630)	(889,444)

18. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	8,173	7,924
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	96,692	52,132
	104,865	60,056

19. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
აკრედიტის და გარანტიის საკომისიო ხარჯი	(125,825)	(94,159)
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(133,070)	(34,814)
	(258,895)	(128,973)

20. მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიამ მეწილეებზე გაანაწილა დივიდენდი 174,735 ლარისა და 880,414 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

აღნიშნულ განაცემზე კომპანიამ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად 2021 და 2020 წლებში დაარიცხა მოგების გადასახადი $30,836 (174,735/0.85 \cdot 0.15)$ ლარისა და $155,367 (880,414/0.85 \cdot 0.15)$ ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

21. პირობითი ვალდებულებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახადი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 263,616 ლარი.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა - მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შესაბამისობა კომპანიისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და საქმიანობის შესაძლო შეწყვეტას. კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკმაყოფილებდა ყველა შეზღუდვას. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-12 შენიშვნა.

სასამართლო დავა - კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პროცესში დროდადრო მის მიმართ შესაძლოა წარმოიშვას გარკვეული საჩივარი ან სასამართლო დავა. თუმცა, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის მიმართ არ ყოფილა არანაირი მატერიალური სასამართლო დავა.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და უმაღლეს ხელმძღვანელობაში შემავალ პირებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
გაცემული სესხები	მეკავშირე საწარმო	593,824	540,132

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობის სახე	2021	2020
		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
სხვა საოპერაციო ხარჯი	დამფუძნებლები	-	(4,694)
ფინანსური შემოსავალი	მეკავშირე საწარმო	96,692	52,132

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას. სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება არის 1,194,239 ლარი (2020: 1,067,986 ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში კომპანიამ დამატებით აითვისა 2021 წელს მიღებული სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ ოდენობით 134,376 ლარი. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი და არ წარმოშობს რაიმე სახის ფინანსურ თუ არა-ფინანსურ შეზღუდვებს. 2022 წლის 30 ივნისს კომპანიამ დამატებით აითვისა სესხი ნეტო თანხით - 535 945 ლარი.

2022 წელს მარტში, მეკავშირე საწარმომ დაფარა კომპანიის გაცემული სესხი 240,000 ლარის ოდენობით.

2022 წელს კომპანიამ გააფორმა ახალი 3 წლიანი ხელშეკრულება მის ერთ-ერთ მთავარ კონტრაგენტთან, BP-სთან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. აღნიშნულმა მოვლენამ და მსოფლიოს პასუხმა რუსეთის ფედერაციის საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ისეთ კომპანიებზეც, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები) რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირების დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს მრავალ ფინანსურ რესურსზე წვდომაზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანია ვერ აფასებს ზემოთ აღნიშნული მოვლენების გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ აქვს არსებითი ოპერაციები რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან (აღნიშნულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ პირებთან), რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტით გამოწვეული ფინანსური თუ სხვა შეზღუდვები.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით, ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის 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. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი</i>	
	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სადარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ასევე გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია მომსახურებას გასწევს ნაწილობრივ ავანსის გადახდის და დარჩენილი ნაწილის მომსახურების დასრულების შემდგომ გადახდის პირობით. მოთხოვნებს, გაცემული სესხისგან განსხვავებით არ ერიცხებათ სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ასევე, გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოქმნილია ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხება პროცენტი.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს მოკლევადიან, მაღალ-ლიკვიდურ აქტივებს. მიმდინარე ანგარიშებზე კომპანია იღებს სარგებელს. დარიცხული სარგებელი წარდგენილია ფინანსურ შემოსავალში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე, აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებებისთვის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც მისი ფუნქციონალურობისათვის აუცილებელია, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი ძირითადი საშუალების ნაწილი.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

შემდგომი ხარჯები

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	-
აღჭურვილობა და საოფისე ტექნიკა	2-12
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება

კომპანია ფლობს გარკვეულ საინვესტიციო ქონებას კაპიტალის ზრდისთვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება 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. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია ფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებსა და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ) და არ გააჩნია კონტროლი. მნიშვნელოვან გავლენას როგორც წესი თან ახლავს მეკავშირე საწარმოს წილის 20-50%-ის ფლობა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებულ ინვესტიციებს კომპანია აღრიცხვას თვითღირებულების მეთოდით. აღნიშნული მეთოდი გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის გაუფასურების ზარალებით შემცირებას (არსებობის შემთხვევაში).

ინვესტიციის მიმართ გაუფასურების ზარალის შეფასება ხდება ინვესტიციის ამოსაღები თანხის საბალანსო ღირებულებასთან შედარების მეშვეობით. გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება და უქმდება იმ შემთხვევაში თუ ადგილი ჰქონდა ხელსაყრელ ცვლილებას ამოსაღები თანხის განსაზღვრის შეფასებებში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა 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 მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შევსებულია კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, პარტნიორთა საერთო კრებაზე.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

ამონაგები

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის (იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის) ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვა, მათი მონტაჟი და შემდგომი მომსახურება, ასევე, მარაგების პირდაპირ გაყიდვა მომხმარებლებისთვის და დაცვის მომსახურება.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებს, ასევე საინსტალაციო სამუშაოებიდან მიღებულ შემოსავლებს. აღნიშნული შემოსავლები აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე ან აქტივთა ჯგუფზე გადაეცემა მომხმარებელს ან მოხდება მომსახურების მიწოდება.

გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ძირითადად ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილის ან სრული თანხის გადახდა დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის/მომსახურების შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე (არაუმეტეს). აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაგრამ ასევე მოიცავს ისეთ ოპერაციებსაც, რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში (მაგ. საინსტალაციო/მონტაჟის მომსახურება).

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს დაცვითი მომსახურებიდან, სატელეკომუნიკაციო და საინჟინრო სისტემების შემდგომი მომსახურებიდან (მხარდაჭერა) და საკონსულტაციო მომსახურებიდან. აღნიშნული სახის შემოსავლები აღიარდება დროთა განმავლობაში. ყოველთვიური მომსახურებები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველთვიური ღირებულების შესაბამისად. ხოლო, შემოსავალი ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება გაიწევა.

გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა/მომსახურების მიღება, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე.

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში, მაგრამ ასევე მოიცავს ისეთ ოპერაციებსაც, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე არსებული დეპოზიტებიდან და გაცემული სესხებიდან. ფინანსური შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

კომპანია ქირაობს საოფისე ფართს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების სპეციფიკას.

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

სახელფასო ხარჯი მოიცავს ფიქსირებულ ხელფასებს, ბონუსებსა და არაფულად სარგებელს. ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური ხარჯი მოიცავს მიღებულ სესხებზე, საიჯარო ვალდებულებებზე და აკრედიტივსა და საგარანტიო ხელშეკრულებაზე დარიცხულ ფინანსურ ხარჯს. ფინანსური ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

- (ა) კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც არის წარსული ქმედების შედეგი;
- (ბ) მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსის გასვლა ვალდებულების დასაფარად; და
- (გ) შესაძლებელია ვალდებულების საიმედო შეფასება.

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. პირობითი აქტივები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პირობა შესრულებულია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი 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.