

შპს „გზაჯვარედინი“

2021 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „გზაჯვარედინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები ბანკში		106,991	48,016
სავაჭრო მოთხოვნები		2,026,254	2,076,364
გადახდილი ავანსები		318,811	87,717
მარაგები	3.1.	3,835,098	2,851,290
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		157,815	64,566

სულ მოკლევადიანი აქტივები

6,444,969 5,127,953

ძირითადი საშუალებები	3.2.	2,105,899	1,985,042
არამატერიალური აქტივები	3.2.	18,967	14,610

სულ აქტივები

8,569,836 7,127,605

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები		138,267	363,493
მიღებული ავანსები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		9,556	186,324
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		127,755	149,615
ფინანსური ვალდებულებები	3.3.	1,286,131	213,920

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

1,561,710 913,352

საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,006,126	6,212,253

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

8,569,836 7,127,605

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	4,583,177	4,585,177
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	2,208,023	2,208,023
განაწილებული დივიდენდი	-	(578,947)	(578,947)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	6,212,253	6,214,253
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,094,926	1,094,926
განაწილებული დივიდენდი	-	(301,053)	(301,053)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	7,006,126	7,008,126

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

საქმიანობის შედეგები

ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	3.4.	7,265,668	11,795,197
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(3,101,989)	(4,392,623)
საერთო მოგება		4,163,679	7,402,575
მიწოდების ხარჯები	3.5.	(235,695)	(2,326,322)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,825,371)	(1,936,838)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(251,324)	(207,598)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.6.	(742,191)	(631,711)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(49,749)	(40,234)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1,059,349	2,259,872
გაუფასურების ხარჯი/ რევერსირება		-	-
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		4,633	(90,886)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.7.	34,382	67,475
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.8.	(3,438)	(28,437)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,094,926	2,208,023
მოგების გადასახადი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		1,094,926	2,208,023
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		1,094,926	2,208,023

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,815,965	12,089,760
გადახდილი გასამრჯელოები	(1,421,681)	(1,460,907)
გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები	(6,010,844)	(8,108,423)
გადახდილი გადასახადები	(1,601,394)	(1,833,105)
სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	93	(5)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(217,860)	687,320
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(445,005)	-
მიღებული პროცენტები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	1,397,853	200,000
მიღებული სესხის გადახდა	(304,471)	(409,864)
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
გაცემული დივიდენდები	(286,000)	(550,000)
გადახდილი პროცენტები	(70,795)	(41,876)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	736,587	(801,740)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	73,723	(114,420)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	48,016	171,645
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(14,747)	(9,209)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	106,991	48,016

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

2021 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „გზაჯვარედინი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2004 წლის 10 თებერვალს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 206143298, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ.თბილისი, სამგორის რაიონი, გ. ლორთქიფანიძის ქ. #122. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან:

ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005) – 50%

სვეტლანა ჩუბინიძე (01008035042) - 50%;

1.3. კომპანიის დირექტორები არიან:

აღმასრულებელი დირექტორი - ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005)

დირექტორი - ანტონ ჩუბინიძე (01003014624).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა მოძრაობის უსაფრთხოების ტექნიკური საშუალებების წარმოება, რეალიზაცია და მომსახურება.

1.5. კომპანიას შვილობილი საწარმო არ ჰყავს

1.6. კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016

წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2021 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3,2766 ლარი; 1 EUR=4,0233 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი 2021 წელს შეადგენდა:

1 USD=3.2209 ლარი; 1 EUR=3.8140 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. მარაგები:

ლარი	31.12.21	31.12.20
ნედლეული და მასალები	2,226,325	2,371,412
მზა პროდუქცია	1,599,499	470,603
სხვა მარაგები	9,274	9,274
სულ მარაგები	3,835,098	2,851,290

3.2. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	238,480	634,471	1,761,480	162,971	852,753	21,084	3,671,240
შესყიდვები		29,344	113,659	11,675	218,087	4,357	377,123
გასვლები			(1,271)		(86,569)		(87,840)
ისტორიული ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	238,480	663,815	1,873,867	174,646	984,272	25,441	3,960,522
ცვეთა							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(284,968)	(722,316)	(97,391)	(560,439)	(6,474)	(1,671,587)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(11,974)	(160,059)	(5,358)	(70,117)	(3,816)	(251,324)
გასვლები			687		86,569		87,256
ცვეთის ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(296,942)	(881,688)	(102,749)	(543,986)	(10,290)	(1,835,655)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 1 იანვარს	238,480	349,503	1,039,164	65,580	292,315	14,610	1,999,652
2019 წლის 31 დეკემბერს	238,480	366,873	992,179	71,897	440,286	15,151	2,124,866

3.3. ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31.12.21	31.12.20
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - ეროვნული ვალუტა	157,044	200,331
გრძელვადიანი სესხი - ეროვნული ვალუტა	410,391	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - უცხოური ვალუტა	35,706	13,589
გრძელვადიანი სესხი - უცხოური ვალუტა	682,991	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,286,131	213,920

2021 წლის დასაწყისსა და ბოლოს არსებული სასესხო ფინანსური ვალდებულებები სრულად შედგება ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან, რომლებიც

წარმოდგენილია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ამორტიზებული ღირებულებით.

3.4. ამონაგები

ლარი	2021	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4,560,770	8,347,377
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,704,898	3,447,820
სულ ამონაგები:	7,265,668	11,795,197

3.5. მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები

ლარი	2021	2020
მომსახურების პირდაპირი დანახარჯი	235,695	2,326,322
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
სულ მიწოდების ხარჯები:	235,695	2,326,322

3.6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2021	2020
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	41,387	81,519
მივლინების ხარჯი	127,118	195,927
ტრანსპორტირების ხარჯი	5,144	3,836
კომუნალური ხარჯი	59,199	35,966
საოფისე და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	35,359	43,403
გრძელვადიანი აქტივების ექსპლუატაცია	97,231	92,094
იჯარის ხარჯი	3,412	3,153
კომუნიკაციის ხარჯი	12,275	11,620
დაზღვევის ხარჯი	56,853	27,840
დაცვის ხარჯი	26,949	24,407
საგადასახადო ხარჯი	29,415	33,174
საბანკო ხარჯი	28,450	46,270
წარმომადგენლობითი ხარჯი	12,247	2,749
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	207,151	29,752
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები:	742,191	631,711

3.7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2021	2020
არასაოპერაციო შემოსავალი ძირ. საშუალებების გასვლიდან	30,388	41,525
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,995	25,949
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი:	34,382	67,475

3.8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

ლარი	2021	2020
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3,438	28,437
სულ არასაოპერაციო ხარჯი:	3,438	28,437

3.9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს ნიკოლოზ გაბელაიამ სვეტლანა ჩუბინიძისგან გამოისყიდა კომპანიის წილი 50% და გახდა კომპანიის 100% მფლობელი.

უკრაინაში მიმდინარე საომარი მოქმედებებიდან გამომდინარე შეიქმნა გარკვეული სირთულეები ნედლეულის ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებით, ასევე შეინიშნებოდა რყევები ფასების კუთხით, თუმცა კომპანიის ფინანსური სტაბილურობა არსებითად არ დაზარალებულა.

2022 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

შპს „გზაჯვარედინი“

2021 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „გზაჯვარედინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები ბანკში		106,991	48,016
სავაჭრო მოთხოვნები		2,026,254	2,076,364
გადახდილი ავანსები		318,811	87,717
მარაგები	3.1.	3,835,098	2,851,290
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		157,815	64,566

სულ მოკლევადიანი აქტივები

6,444,969 5,127,953

ძირითადი საშუალებები	3.2.	2,105,899	1,985,042
არამატერიალური აქტივები	3.2.	18,967	14,610

სულ აქტივები

8,569,836 7,127,605

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები		138,267	363,493
მიღებული ავანსები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		9,556	186,324
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		127,755	149,615
ფინანსური ვალდებულებები	3.3.	1,286,131	213,920

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

1,561,710 913,352

საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,006,126	6,212,253

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

8,569,836 7,127,605

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	4,583,177	4,585,177
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	2,208,023	2,208,023
განაწილებული დივიდენდი	-	(578,947)	(578,947)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	6,212,253	6,214,253
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,094,926	1,094,926
განაწილებული დივიდენდი	-	(301,053)	(301,053)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	7,006,126	7,008,126

დირექტორი

/ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი

/თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

საქმიანობის შედეგები

ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	3.4.	7,265,668	11,795,197
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(3,101,989)	(4,392,623)
საერთო მოგება		4,163,679	7,402,575
მიწოდების ხარჯები	3.5.	(235,695)	(2,326,322)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,825,371)	(1,936,838)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(251,324)	(207,598)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.6.	(742,191)	(631,711)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(49,749)	(40,234)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1,059,349	2,259,872
გაუფასურების ხარჯი/ რევერსირება		-	-
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		4,633	(90,886)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.7.	34,382	67,475
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.8.	(3,438)	(28,437)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,094,926	2,208,023
მოგების გადასახადი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		1,094,926	2,208,023
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		1,094,926	2,208,023

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,815,965	12,089,760
გადახდილი გასამრჯელოები	(1,421,681)	(1,460,907)
გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები	(6,010,844)	(8,108,423)
გადახდილი გადასახადები	(1,601,394)	(1,833,105)
სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	93	(5)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(217,860)	687,320
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(445,005)	-
მიღებული პროცენტები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	1,397,853	200,000
მიღებული სესხის გადახდა	(304,471)	(409,864)
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
გაცემული დივიდენდები	(286,000)	(550,000)
გადახდილი პროცენტები	(70,795)	(41,876)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	736,587	(801,740)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	73,723	(114,420)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	48,016	171,645
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(14,747)	(9,209)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	106,991	48,016

დირექტორი _____

/ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____

/თამარ ჭოლაძე/

2021 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „გზაჯვარედინი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2004 წლის 10 თებერვალს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 206143298, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, გ. ლორთქიფანიძის ქ. #122. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან:

ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005) – 50%

სვეტლანა ჩუბინიძე (01008035042) - 50%;

1.3. კომპანიის დირექტორები არიან:

აღმასრულებელი დირექტორი - ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005)

დირექტორი - ანტონ ჩუბინიძე (01003014624).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა მოძრაობის უსაფრთხოების ტექნიკური საშუალებების წარმოება, რეალიზაცია და მომსახურება.

1.5. კომპანიას შვილობილი საწარმო არ ჰყავს

1.6. კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016

წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2021 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3,2766 ლარი; 1 EUR=4,0233 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი 2021 წელს შეადგენდა:

1 USD=3.2209 ლარი; 1 EUR=3.8140 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. მარაგები:

ლარი	31.12.21	31.12.20
ნედლეული და მასალები	2,226,325	2,371,412
მზა პროდუქცია	1,599,499	470,603
სხვა მარაგები	9,274	9,274
სულ მარაგები	3,835,098	2,851,290

3.2. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	238,480	634,471	1,761,480	162,971	852,753	21,084	3,671,240
შესყიდვები		29,344	113,659	11,675	218,087	4,357	377,123
გასვლები			(1,271)		(86,569)		(87,840)
ისტორიული ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	238,480	663,815	1,873,867	174,646	984,272	25,441	3,960,522
ცვეთა							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(284,968)	(722,316)	(97,391)	(560,439)	(6,474)	(1,671,587)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(11,974)	(160,059)	(5,358)	(70,117)	(3,816)	(251,324)
გასვლები			687		86,569		87,256
ცვეთის ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(296,942)	(881,688)	(102,749)	(543,986)	(10,290)	(1,835,655)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 1 იანვარს	238,480	349,503	1,039,164	65,580	292,315	14,610	1,999,652
2019 წლის 31 დეკემბერს	238,480	366,873	992,179	71,897	440,286	15,151	2,124,866

3.3. ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31.12.21	31.12.20
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - ეროვნული ვალუტა	157,044	200,331
გრძელვადიანი სესხი - ეროვნული ვალუტა	410,391	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - უცხოური ვალუტა	35,706	13,589
გრძელვადიანი სესხი - უცხოური ვალუტა	682,991	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,286,131	213,920

2021 წლის დასაწყისსა და ბოლოს არსებული სასესხო ფინანსური ვალდებულებები სრულად შედგება ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან, რომლებიც წარმოდგენილია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ამორტიზებული ღირებულებით.

3.4. ამონაგები

ლარი	2021	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4,560,770	8,347,377
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,704,898	3,447,820
სულ ამონაგები:	7,265,668	11,795,197

3.5. მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები

ლარი	2021	2020
მომსახურების პირდაპირი დანახარჯი	235,695	2,326,322
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
სულ მიწოდების ხარჯები:	235,695	2,326,322

3.6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2021	2020
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	41,387	81,519
მივლინების ხარჯი	127,118	195,927
ტრანსპორტირების ხარჯი	5,144	3,836
კომუნალური ხარჯი	59,199	35,966
საოფისე და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	35,359	43,403
გრძელვადიანი აქტივების ექსპლუატაცია	97,231	92,094
იჯარის ხარჯი	3,412	3,153
კომუნიკაციის ხარჯი	12,275	11,620
დაზღვევის ხარჯი	56,853	27,840
დაცვის ხარჯი	26,949	24,407
საგადასახადო ხარჯი	29,415	33,174
საბანკო ხარჯი	28,450	46,270
წარმომადგენლობითი ხარჯი	12,247	2,749
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	207,151	29,752
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები:	742,191	631,711

3.7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2021	2020
არასაოპერაციო შემოსავალი ძირ. საშუალებების გასვლიდან	30,388	41,525
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,995	25,949
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი:	34,382	67,475

3.8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

ლარი	2021	2020
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3,438	28,437
სულ არასაოპერაციო ხარჯი:	3,438	28,437

3.9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს ნიკოლოზ გაბელაიამ სვეტლანა ჩუბინიძისგან გამოისყიდა კომპანიის 50% და გახდა კომპანიის 100% მფლობელი.

უკრაინაში მიმდინარე საომარი მოქმედებებიდან გამომდინარე შეიქმნა გარკვეული სირთულეები ნედლეულის ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებით, ასევე შეინიშნებოდა რყევები ფასების კუთხით, თუმცა კომპანიის ფინანსური სტაბილურობა არსებითად არ დაზარალებულა.

2022 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.