

შპს „ლაიფლაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2021 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2022

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ფული და მისი ექვივალენტები.....	12
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	13
7. ძირითადი საშუალებები.....	13
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
9. ამონაგები.....	15
10. სხვა შემოსავალი.....	15
11. სხვა ხარჯი.....	16
12. ფინანსური რისკების მართვა.....	16
13. კაპიტალის მართვა.....	18
14. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	18
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	19
16. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	20
17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	20
18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	21

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
სულ აქტივები		2 349 781	1 053 409
მიმდინარე აქტივები		2 347 627	1 051 456
ფული და მისი ექვივალენტები	4	694	56 528
მოთხოვნები მიწოდ-დან და მომსახ-დან	5	1 526 606	942 510
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5	519 937	17 112
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	300 390	35 307
გრძელვადიანი აქტივები		2 154	1 953
ძირითადი საშუალებები	7	2 154	1 953
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 349 781	1 053 409
მიმდინარე ვალდებულებები		241 858	193 905
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	61 628	123 243
გადასახდელი ხელფასები		39 400	29 211
საგადასახადო ვალდებულებები		138 883	34 556
გადასახდელი დივიდენდები		1 947	6 895
კაპიტალი		2 107 923	859 504
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გასული წლების მოგება/(ზარალი)		539 504	68 512
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1 568 418	790 992

დირექტორი

ი. პავლიაშვილი

შპს „ლაიფლაინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
სულ აქტივები		2 349 781	1 053 409
მიმდინარე აქტივები		2 347 627	1 051 456
ფული და მისი ექვივალენტები	4	694	56 528
მოთხოვნები მიწოდ-დან და მომსახ-დან	5	1 526 606	942 510
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5	519 937	17 112
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	300 390	35 307
გრძელვადიანი აქტივები		2 154	1 953
ძირითადი საშუალებები	7	2 154	1 953
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 349 781	1 053 409
მიმდინარე ვალდებულებები		241 858	193 905
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	61 628	123 243
გადასახდელი ხელფასები		39 400	29 211
საგადასახადო ვალდებულებები		138 883	34 556
გადასახდელი დივიდენდები		1 947	6 895
კაპიტალი		2 107 923	859 504
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გასული წლების მოგება/(ზარალი)		539 504	68 512
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1 568 418	790 992

დირექტორი

ი. პავლიაშვილი



შპს „ლაიფლაინი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები	9	4 189 897	2 584 579
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 314 990)	(950 046)
საერთო მოგება		2 874 907	1 634 533
დაზღვევაზე გაწეული ხარჯი		(15 021)	(11 263)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 060 598)	(647 410)
იჯარის ხარჯი		(22 614)	(19 411)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(1 664)	(2 187)
რეკლამის და პრეზენტაციების ხარჯები		(32 361)	(22 664)
საგადასახადო ხარჯი		(401)	(1 666)
ბუღალტ., იურიდ. და სხვ. საკონსულტაციო ხარჯები		(24 161)	(17 966)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(65 010)	(41 872)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		1 653 076	870 094
სხვა შემოსავალი	10	17 078	14 202
სხვა ხარჯი	11	(44 069)	(21 507)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 626 085	862 789
მოგების გადასახადი		(57 667)	(71 797)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)		1 568 418	790 992

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		4 329 383	2 581 769
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(1 767 997)	(956 174)
გადახდილი გადასახადები		(845 781)	(531 618)
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		2 921	4 502
გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(10 134)	(6 279)
გადახდილი ხელფასები		(824 769)	(510 563)
გადახდილი ბანკის საკომისიო		(8 989)	(4 391)
მივლინების თანხების გადახდა		(15 950)	(3 850)
ტრანსპორტირების თანხები		(78 591)	(52 230)
პრეზენტაციაზე გადახდილი თანხები		(9 850)	(8 695)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(992)	(2 409)
საოფისე, სამეურნეო და სხვა ხარჯებზე გადახდილი თანხები		(3 869)	(1 105)
საკონსულტაციო, აუდიტორული, ბუღალტრ. მომსახურების თანხები		(32 730)	(20 800)
გადახდილი საიჯარო თანხები		(19 140)	(16 056)
სადაზღვევო გადასახადები		(11 868)	(13 313)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯები		(7 260)	(6 793)
საქონლის განბაჟებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა ხარჯები		(15 953)	(875)
სარეკლამო მასალები და მომსახურება		(16 860)	(15 100)
სხვა ხარჯები		-	(900)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		661 569	435 121
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(408 703)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(408 703)	-
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
შემოსულობანი სესხებიდან		-	7 700
გადახდილი დივიდენტები		(308 700)	(382 950)
გადახდილი პროცენტები		-	(54)
სესხის ძირის დაფარვა		-	(7 700)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(308 700)	(383 004)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(55 834)	52 118
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	4	56 528	4 410
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	4	694	56 528

შპს „ლაიფლაინი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	დივიდენდის განაწილება	სულ
<u>31.12.2019 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>478 512</u>	<u>-</u>	<u>478 512</u>
2020 წლის წმინდა მოგება	-	790 992	-	790 992
მოგების განაწილება	-	-	(410 000)	(410 000)
<u>31.12.2020 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>1 269 504</u>	<u>(410 000)</u>	<u>859 504</u>
2021 წლის წმინდა მოგება	-	1 568 418	-	1 568 418
მოგების განაწილება	-	-	(320 000)	(320 000)
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>2 427 923</u>	<u>(320 000)</u>	<u>2 107 923</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლაიფლაინი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2015 წლის 5 მარტის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ლაიფლაინი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 405089522, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2015 წლის 6 მარტს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა 3 (სამი) რეზიდენტი ფიზიკური პირის მიერ კაპიტალში შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით:

- ფ/პ ირინა პავლიაშვილი, პ/ნ 40001005621, წილი - 33%;
- ფ/პ ზვიადი გოგიჯანაშვილი, პ/ნ 24001006306, წილი - 33%;
- ფ/პ ზაზა გოგოლიძე, პ/ნ 12001012476, წილი - 34%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2015 წლის 6 მარტი) შეადგენს 0 (ნული) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

ასევე, დღიდან რეგისტრაციისა უცვლელია საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და კაპიტალში მათი წილობრივი მონაწილეობაც.

კომპანია დღიდან დაფუძნებისა დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, შ.ნუცუბიძის ფერდ., II მ/რ., I კვ., კორ. 6, ბ. 36.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდებშიც კომპანიის ფაქტიურ ადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვის (ოფისი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზირი N24გ.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივადც კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული და პარაფარმაციის პროდუქტების იმპორტ-ექსპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საქართველოს მასშტაბით (ქალაქი თბილისი).

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2021 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 22 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2022 წლისათვის კი 26 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს,

როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუ-

შაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უზრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესს თანხით.

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

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო

ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ ისე, რომ შემდგომ პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019 წ.
1 აშშ დოლარი	3,0976	3,2766	2,8677
1 ევრო	3,5040	4,0233	3,2095

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ფული და მისი ექვივალენტები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ნაღდი ფული საღაროში	-	593
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	521	14 484
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	173	41 451
	სულ ფული მისი და ექვივალენტები	694	56 528

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 526 606	942 510
2	გადახდილი ავანსები სულ მათ შორის:	519 937	17 112
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	364 540	17 112
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	155 397	-
3	სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	-	-
	ჯამი	2 046 543	959 622

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	გასაყიდად გამიზნული საქონელი	298 072	32 910
	დღ-თი დაბეგვრას დაქვემდებარებული	298 072	32 910
	დღ-თი დაუბეგრავი	-	-
2	სხვა (საექსპლ.) სასაქ.-მატ. ფას.-ები	2 319	2 397
	ჯამი	300 390	35 307

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ოფისის აღჭურვილობა	10-50%
კომპიუტერული მოწყობილობები	33%
ავთომობილი და სხვა ინვენტარი	20%

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.19
	შემენის ღირებულება							
1	ოფისის აღჭურვილობა	2 723	-	-	2 723	-	-	2 723
2	კომპიუტერული მოწყობილობები	4 176	983	-	3 193	-	-	3 193
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4 595	881	-	3 714	-	-	3 714
	ჯამი	11 494	1 864	-	9 629	-	-	9 629
N	დასახელება	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.19
	ცვეთა							
1	ოფისის აღჭურვილობა	2 548	381	-	2 166	600	-	1 566
2	კომპიუტერული მოწყობილობები	3 068	667	-	2 401	852	-	1 549
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 724	616	-	3 109	734	-	2 374
	ჯამი	9 340	1 664	-	7 676	2 187	-	5 490
	საბალანსო ღირებულება	2 154	201	-	1 953	(2 187)	-	4 140

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო ვალდებულებები	43 832	123 243
-	რეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	43 832	123 243
-	არარეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	-	-
2	მიღებული ავანსები	17 797	-
	ჯამი	61 628	123 243

9. ამონაგები

(ლარი)

N	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	დღგ-თი დასაბეგრი საქონლის გაყიდვებიდან	4 126 729	2 204 023
2	დღგ-თი დაუბეგრავი საქონლის გაყიდვებიდან	63 168	380 556
3	გაყიდული საქონლის დაბრუნება, ფასდათმობა	-	-
	ჯამი	4 189 897	2 584 579

10. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

N	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	შემოსავალი ქვეიჯარიდან	655	-
2	დადებითი საკურსო სხვაობები	12 436	4 827
3	სხვა არასაოპ. შემოსავალი (საშემ.და სხვა სარგებელი)	3 987	9 376
	ჯამი	17 078	14 202

11. სხვა ხარჯი

(ლარი)			
N	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	საპროცენტო ხარჯი	-	57
2	უარყოფითი საკუროსო სხვაობა	14 767	6 567
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი (გაცემკრედიტოტა)	29 303	14 883
	ჯამი	44 069	21 507

12. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 046 543	959 622
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	694	55 935
ნაღდი ფული სალაროში	-	593
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	2 047 237	1 016 150

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან, უმეტესად იურიდიული პირებისაგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი საექსპო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას საანგარიშო პერიოდში არ გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები (მცირე ოდენობის და მცირე პერიოდით სესხი მიღებული იყო მხოლოდ საანგარიშოს წინა პერიოდში, როდესაც მთლიანი საპროცენტო ხარჯი განისაზღვრა მხოლოდ 57 ლარით).

31.12.2021 31.12.2020

სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	-	-
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	-	-

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში, თუმცა რამდენადაც საწარმო იმპორტს ახორციელებს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში, ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	61 628	-	-	-	61 628
სხვა მოკლევადიანი ვალდ.-ები	180 230	-	-	-	180 230
სულ მომავალში გადასახდელები	241 858	-	-	-	241 858
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	2 046 543	-	-	-	2 046 543
ფული და ექვივალენტები	694	-	-	-	694
წმინდა პოზიცია	1 805 379	-	-	-	1 805 379

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	123 243	-	-	-	123 243
სხვა მოკლევადიანი ვალდ.-ები	70 661	-	-	-	70 661
სულ მომავალში გადასახდელები	193 905	-	-	-	193 905
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	959 622	-	-	-	959 622
ფული და ექვივალენტები	56 528	-	-	-	56 528
წმინდა პოზიცია	822 245	-	-	-	822 245

13. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს ან/და შექმნას საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

14. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და

განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იმულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- მომსახურების გაწევის ოპერაციებს;
- მიღებულ სესხებს შესაბამისი საპროცენტო ხარჯებით;
- თანხის გადარიცხვას დივიდენდის სახით;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	2021 წ.	2020 წ.
1	ზვიად გოგიჯანაშვილი	სატრანსპორტო მომსახურება	3 000	2 563
2	ზვიად გოგიჯანაშვილი	ხელფასი	52 145	36 540
3	ირინა პავლიაშვილი	ხელფასი	70 015	50 357
4	ირინა პავლიაშვილი	სესხი პარტნიორისგან	-	7 700
5	ირინა პავლიაშვილი	დარიცხული პროცენტი	-	57
6	ირინა პავლიაშვილი	დივიდენდის განაწილება	105 600	135 300
7	ზვიად გოგიჯანაშვილი	დივიდენდის განაწილება	105 600	135 300
8	ზაზა გოგოლიძე	დივიდენდის განაწილება	108 800	139 400
	ჯამი		445 160	507 216

დაკავშირებული მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულებების ნაშთები 31.12.2021წ. თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2021 წ.	ნაშთი 31.12.2020 წ.
1	ზვიად გოგიჯანაშვილი	სატრანსპორტო მომსახურება	200	200
2	ზვიად გოგიჯანაშვილი	ხელფასი	3 000	2 000
3	ირინა პავლიაშვილი	ხელფასი	4 000	3 000
4	ირინა პავლიაშვილი	დივიდენდის განაწილება	643	2 275
5	ზვიად გოგიჯანაშვილი	დივიდენდის განაწილება	643	2 275
6	ზაზა გოგოლიძე	დივიდენდის განაწილება	662	2 344
	ჯამი		9 147	12 095

16. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2020 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 31.12.2021წ. მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს.

კრიზისული სიტუაცია ევროპასა და მთელ მსოფლიოში ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა ომმა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. შესაბამისად მოსალოდნელია, რომ ომს გრძელვადიან პერსპექტივაში უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზეც, ისევე როგორც ევროპაში უკვე დაწყებულ გარკვეულ საფინანსო ეკონომიკურ სირთულეებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.