

შპს მიდმასტერი 200259371
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს “მიდმასტერი”
200259371

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	<2-13>
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	<3-13>
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	<4-13>
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	<5-13>
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	<6-13>
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	<7-13>

შპს „მიდმასტერი“-ს (ს/კ: 200259371) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მიდმასტერი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის, „მსს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „მსს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ნ. დვალაძე _____

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მიდმასტერი 200259371
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს მიდმასტერი 200259371
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს „მიდმასტერი“-ს (ს/კ: 200259371) ბელშმდგანდგელობა მასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც საშართოლიანად ასახავს შპს „მიდმასტერი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას, მის შიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის, „შსს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელშეწყობილობა მასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათი თანმიმდევრულ შესრულებას;
- ინფორმაციის წარდგენას, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფას, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საქმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გაროების, სხვა პოვლეებისა და ძირებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის შიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის ბუღალტრული უნარის შეფასებაზე.

ბელშმდგანდგელობა, აგრეთვე, მასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ექვეტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხხნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისშიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „შსს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- საჯალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ბელშმდგანდგელობის შიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ბელშიწერილია 2022 წლის 30 სექტემბრის.

დირექტორი

ნ. დვალიძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

9-14 გვერდზე წარმოდგენილი განმარტებითი შეხმენები ფინანსური ანგარიშგების გარეყოფილი ნაწილია.

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3.6.	16 399	25 537
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16 399	25 537
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3.7.	495 106	365 332
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	895 988	1 074 155
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.2.	137 612	33 291
სულ მიმდინარე აქტივები		1 528 706	1 472 778
სულ აქტივები		1 545 105	1 498 315
გაუნაწილებელი მოგება	3.10.	1 465 105	1 110 301
სულ კაპიტალი		1 465 105	1 110 301
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		37 614	353 012
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		37 614	353 012
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	42 386	35 002
სულ ვალდებულებები		42 386	35 002
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 545 105	1 498 315

დირექტორი

ნ. დვალაძე _____

30 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3.6.	16 399	25 537
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16 399	25 537
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3.7.	495 106	365 332
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	11	895 988	1 074 135
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები	3.2.	137 612	33 291
სულ მიმდინარე აქტივები		1 528 706	1 472 778
სულ აქტივები		1 545 105	1 498 315
გაუნაწილებელი მოგება	3.10.	1 465 105	1 110 301
სულ კაპიტალი		1 465 105	1 110 301
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		37 614	353 012
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		37 614	353 012
მიმდინარე ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	7	42 386	35 002
სულ ვალდებულებები		42 386	35 002
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 545 105	1 498 315

დირექტორი

ნ. დვალაძე

30 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველოს, ქ. თბილისი

17-14 გვერდებზე წარმოსთავებული განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი	4	3 940 693	3 346 009
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3 150 710)	(2 059 243)
საერთო მოგება/(ზარალი)		789 983	1 286 766
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(355 285)	(479 121)
მოგების გადასახადი	6	(10 421)	(479 121)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		424,277	807 645

დირექტორი

ნ. დვალიძე _____

30 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო კალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო კალუტა - ქართული ლარი (GEL)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო კალუტა - ქართული ლარი (GEL)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი	4	3 940 693	3 346 009
გაყიდვითი პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3 150 710)	(2 059 243)
საერთო მოგება/ზარალი		789 983	1 286 766
საქონლი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(355 285)	(479 121)
მოგების გადასახადი	6	(10 421)	(479 121)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		424,277	837 645

იხილეთ მიმდებარე მოწმობები

შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები
შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები
შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები	შენიშვნები

დირექტორი

ნ. დვალაძე

30 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

7-14 გვერდიდან (არჩევილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების გაზიარებული ნაწილია).

შპს მიდმასტერი 200259371

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-	-	1 110 301
მოგება წლის განმავლობაში	-	424 277	-
განაწილებული დივიდენდი	-	(69 473)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	-	1 465 105

დირექტორი

ნ. დვალიძე _____

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ცალკუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ცალკუტა - ქართული ლარი (GEL)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 საანგარიშგებო ცალკუტა - ქართული ლარი (GEL)

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
შალანის 31 დეკემბერი 2020	-	-	1 110 301
მოგება წლის განმავლობაში	-	424 277	-
განაწილებული დივიდენდი	-	(69 473)	-
შალანის 31 დეკემბერი 2021	-	-	1 465 105

დირექტორი

ნ. დვალაძე

31 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

*7.1- გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების ანგარიში

	31-12-21 საანგარიშგებო პერიოდი	31-12-20 საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	215 944	458 260
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 69473	-458 573
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	146 471	-313
სავალუტო კურსის ეფექტი	-42 150	-33 120
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	33 291	66 724
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	137 612	33 291

დირექტორი

ნ. დვალიძე _____

30 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო კალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს მიდმასტერი 200259371
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო კალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ფულადი სახსრების ანგარიში

	31-12-21	31-12-20
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საბანკო საკონტოდან	215 944	458 760
წმინდა ფულადი სახსრები საბანკო საკონტოდან	69473	458 573
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საკონტოდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტში	146 471	-313
საფაქტო კურსის ცვლილება	-42 150	-33 120
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	33 291	66 724
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	137 612	33 291

დირექტორი

ნ. დვალაძე

30 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მიდმასტერი“ (ს/ნ: 200259371), შემდგომში „კომპანია“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაარსდა და დარეგისტრირდა თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2008 წლის 17 მარტს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, ც.დადიანის ქ. №16

კომპანიის მფლობელები არიან:

პაატა კანანაძე _ 01019016350 (70%);

დავით ისაკაძე _ 01006000269 (30%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა შოკოლადით და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით.

2. მომზადების საფუძველები

2.1. შესაბამისობა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო კომპანიებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი კომპანიის დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად კომპანიად საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე, საოპერაციო ვალუტაში - ქართულ ლარი (GEL).

2.2. ფუნქციონირებადი კომპანია

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების და ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად კომპანიად და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, ჩაწერილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული, დადგენილი კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021 31 დეკემბერი 2020

1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. შეფასებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში, შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებების ნაწილზე, მომავალ პერიოდში.

3.2. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	137 612	33 291

3.3. სავალუტო რისკი

კომპანიაში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით, უცხოური ვალუტის კურსის დევალვაციის პირობების გათვალისწინებით.

3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ან შესაბამისად გადინება. შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

3.5. იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა/დანადგარები	ჯამი
2020 წლის 31 დეკემბერი	25 537	25 537
გასვლა	(6 728)	(6 728)
ცვეთის ხარჯი	(2 410)	(2 410)
2021 წლის 31 დეკემბერი	16 399	16 399

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგენილია შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

3.7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	495 106	365 332
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	495 106	365 332

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (ზარალის დადგომის შემთხვევა), და ზარალი დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მისალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. კომპანია ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდის ბრუნვა მოცემულია ქვემოთ:

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
ბალანსი 31 იანვარი 2020	-	1 110 301
მოგება წლის განმავლობაში	424 277	-
კაპიტალის შემცირება/დივიდენდის გაცემა	(69 473)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	1 465 105

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობიდან	3 940 693	3 346 009
სულ შემოსავალი	3 940 693	3 346 009

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

თვითღირებულების ხარჯი	2021 წელი	2020 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	3 150 710	2 059 243
სულ თვითღირებულება	3 150 710	2 059 243

6. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
ცვეთის ხარჯი	2 410	2 941
შრომის ანაზღაურება	286 210	264 961
კომუნიკაციის ხარჯები	2 200	1 689
საკონსულტაციო ხარჯები	10 540	10 540
საიჯარო ქირა	28 260	28 260
საპროცენტო ხარჯი	29 720	27 132
სხვა ხარჯები	6 366	4 885
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	365 706	466 566

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო ვალდებულებები	42 386	35 002
გრძელვადიანი სესხები	37 614	353 012
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	80 000	388 014

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;

გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

სავაჭრო ვალდებულებების წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

8. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას, საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

9. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში.

10. დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებულია გაუფასურების რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები	895 988	1 074 155
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	895 988	1 074 155

12. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.
შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

14. საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ექვემდებარება იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

15. საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

16. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.