

შპს ექს სითი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	5
ფულადი სახრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-19

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		6,028,188	7,008,735
მომსახურების გაწევიდან		38,456	7,394
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		5,989,732	7,001,341
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,144,611)	(6,215,691)
საწყისი მარაგები		(1,474,231)	(1,682,593)
მარაგების შესყიდვა		(3,912,173)	(4,175,190)
გადამუშავების დანახარჯები		(1,184,325)	(1,832,139)
საბოლოო მარაგები		1,426,118	1,474,231
საერთო მოგება		883,577	793,044
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(265,980)	(225,942)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(100,996)	(107,090)
საპროცენტო შემოსავალი		71,554	144,765
საპროცენტო ხარჯი		(81,277)	(130,783)
იჯარის ხარჯი		(47,458)	(30,508)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(40,746)	(59,349)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(464,903)	(408,907)
საოპერაციო მოგება		418,674	384,137
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		1,119,897	135,457
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		205	(130,871)
მიღებული დივიდენდები		1,116,056	67,012
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6	3,636	199,316
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,538,571	519,594
მოგების გადასახადი		(146,765)	(8,259)
მოგება/(ზარალი)		1,391,806	511,335

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ექს სითი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		6,028,188	7,008,735
მომსახურების გაწევიდან		38,456	7,394
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		5,989,732	7,001,341
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,144,611)	(6,215,691)
საწყისი მარაგები		(1,474,231)	(1,682,593)
მარაგების შესყიდვა		(3,912,173)	(4,175,190)
გადამუშავების დანახარჯები		(1,184,325)	(1,832,139)
საბოლოო მარაგები		1,426,118	1,474,231
საერთო მოგება		883,577	793,044
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(265,980)	(225,942)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(100,996)	(107,090)
საპროცენტო შემოსავალი		71,554	144,765
საპროცენტო ხარჯი		(81,277)	(130,783)
იჯარის ხარჯი		(47,458)	(30,508)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(40,746)	(59,349)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(464,903)	(408,907)
საოპერაციო მოგება		418,674	384,137
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		1,119,897	135,457
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		205	(130,871)
მიღებული დივიდენდები		1,116,056	67,012
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6	3,636	199,316
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,538,571	519,594
მოგების გადასახადი		(146,765)	(8,259)
მოგება/(ზარალი)		1,391,806	511,335

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ბ. გოგუაძე

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ჯ. მაჭავარიანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	493,847	133,326
სავაჭრო მოთხოვნები		694,572	1,592,945
გადახდილი ავანსები		637,749	328,880
მარაგები		1,426,118	1,474,231
გაცემული სესხები	8	679,826	891,901
დარიცხული მისაღები პროცენტები	9	19,596	15,571
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	1,580	2,048
ძირითადი საშუალებები	10	775,115	760,588
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	646,654	646,654
სულ აქტივები		5,375,057	5,846,144
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		118,457	207,902
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		215	4,740
საგადასახადო ვალდებულებები		45,363	44,066
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	-	600,000
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება		186,453	188,693
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		120,314	352,231
სულ ვალდებულებები		470,802	1,397,632
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი		3,040	3,040
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4,901,215	4,445,472
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,904,255	4,448,512
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,375,057	5,846,144

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	493,847	133,326
საფაქრო მოთხოვნები		694,572	1,592,945
გადახდილი ავანსები		637,749	328,880
მარაგები		1,426,118	1,474,231
გაცემული სესხები	8	679,826	891,901
დარიცხული მისაღები პროცენტები	9	19,596	15,571
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	1,580	2,048
ძირითადი საშუალებები	10	775,115	760,588
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	646,654	646,654
სულ აქტივები		5,375,057	5,846,144
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები		-	-
საფაქრო ვალდებულებები		118,457	207,902
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		215	4,740
საგადასახადო ვალდებულებები		45,363	44,066
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	-	600,000
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება		186,453	188,693
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		120,314	352,231
სულ ვალდებულებები		470,802	1,397,632
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი		-	-
შპს-ს კაპიტალი		3,040	3,040
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4,901,215	4,445,472
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,904,255	4,448,512
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,375,057	5,846,144

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ბ. გოგუაძე

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი


კაპიტალის მოძრაობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	3,984,734	3,987,774
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			()
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		511,335	511,335
განაწილებული დივიდენდი		(50,597)	(50,597)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,445,472	4,448,512
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,391,806	1,391,806
განაწილებული დივიდენდი		(936,063)	(936,063)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,901,215	4,904,255

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	3,984,734	3,987,774
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			()
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		511,335	511,335
განაწილებული დივიდენდი		(50,597)	(50,597)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,445,472	4,448,512
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,391,806	1,391,806
განაწილებული დივიდენდი		(936,063)	(936,063)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,901,215	4,904,255

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ბ. გოგუაძე

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ჯულიეტა მაჭავარიანი

ფულადი სახსრების მოძრაობა ანგარიშგება 2021 წლისთვის

კატეგორია / დეტალიზაცია	2021	2020
საწყისი	133,326	176,893
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	899,547	320,530
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,953,059	8,322,103
შესყიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,038,838)	(5,253,109)
გადახდილი გადასახადები	(888,716)	(1,027,628)
გაცემული ხელფასები	(1,051,569)	(1,588,767)
გადახდილი პროცენტები	(25,738)	(107,243)
კომუნალური ხარჯები	(16,570)	(12,225)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(2,510)	(3,336)
მივლინება	-	(438)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(55,309)	(8,827)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	1,226,131	718,801
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(143,790)	(113,476)
მიღებული პროცენტები	67,528	187,980
მიღებული დივიდენდები	1,116,056	67,012
სესხის გაცემა	(105,200)	(171,001)
სესხის დაფარვა	317,275	748,286
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(1,765,157)	(1,082,898)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება	(275,897)	(115,735)
გადახდილი დივიდენდები	(889,260)	(48,067)
სესხის ძირის დაფარვა	(1,200,000)	(1,519,096)
სესხის მიღება	600,000	600,000
კაპიტალის შემცირება	-	-
სხვაობა	360,521	(43,567)
საბოლოო	493,847	133,326

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ექს სითი

ფულადი სახსრების მოძრაობა ანგარიშგება 2021 წლისთვის

კატეგორია / დეტალიზაცია	2021	2020
საწყისი	133,326	176,893
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	899,547	320,530
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,953,059	8,322,103
შესყიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,038,838)	(5,253,109)
გადახდილი გადასახადები	(888,716)	(1,027,628)
გაცემული ხელფასები	(1,051,569)	(1,588,767)
გადახდილი პროცენტები	(25,738)	(107,243)
კომუნალური ხარჯები	(16,570)	(12,225)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(2,510)	(3,336)
მივლინება	-	(438)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(55,309)	(8,827)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	1,226,131	718,801
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(143,790)	(113,476)
მიღებული პროცენტები	67,528	187,980
მიღებული დივიდენდები	1,116,056	67,012
სესხის გაცემა	(105,200)	(171,001)
სესხის დაფარვა	317,275	748,286
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(1,765,157)	(1,082,898)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება	(275,897)	(115,735)
გადახდილი დივიდენდები	(889,260)	(48,067)
სესხის ძირის დაფარვა	(1,200,000)	(1,519,096)
სესხის შიღვა	600,000	600,000
კაპიტალის შემცირება	-	-
სხვაობა	360,521	(43,567)
საბოლოო	493,847	133,326

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ბ. გოგუაძე

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ჯულიეტა მაჭავარიანი

შპს ექს სიტი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ექს სიტი (საიდენტიფიკაციო კოდი 406028631), შემდგომში კომპანია დაარსდა 2010 წლის 17 მაისს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია, ხათუნა გოგუაძე.

კომპანია ეწევა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა (ასაწყობი კონსტრუქციების მონტაჟი და დაყენება სამშენებლო მოედნებზე, რემონტი, რეკონსტრუქცია, რესტავრაცია)

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, თამარაშვილი ქუჩა #13 კომერციული ფართი #2

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.504 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი, ერთი ევრო 4.0233;) არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავალის მუხლში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

გადასახადები

შპს ექს სიტი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	მომსახურების ვადები
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
საოფისე ინვენტარი და ავეჯი	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7-8 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად

შპს ექს სიითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიიღება მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო და სამშენებლო მასალები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება

შპს ექს სიტი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

4. ამონაგები

კომპანია საქმიანობს მშენებლობის და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება სამშენებლო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებით. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 7,008,735 ლარი.

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
ლარი	2021	2020
რეკლამის ხარჯები	92	92
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
საკანცელარიო საქონელი	497	1,021
სამეურნეო ხარჯი	1,053	1,358
კომუნალური ხარჯები	6,177	4,149
დაზღვევის ხარჯი	1,489	1,677
კომუნიკაციის ხარჯები	1,530	1,503
კომპიუტერის ხარჯები	1,752	242
საკონსულტაციო ხარჯები	3,000	8,475
დაცვის მომსახურება	712	712
ქონების გადასახადი	2,049	3,554
სხვა ხარჯი	19,885	33,230
ბანკის მომსახურების საკომისიო	2,510	3,336
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	40,746	59,349

6. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
ლარი	2021	2020
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	6,083	595,575
ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება	-	(396,304)
მიღებული საურავი	-	-
გადახდილი ჯარიმები და საურავები	(50)	-
უსასყიდლო მიწოდება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	(2,397)	45
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,636	199,316

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-21	31-12-20
ფულადი სახსრები ლარში	351,237	133,096
ფულადი სახსრები დოლარში	142,582	198
ფულადი სახსრები ევროში	28	32
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	493,847	133,326

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. გაცემული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-21	საბალანსო ღირებულება 31-12-20
ლარი				
შპს ექს სითი დეველოპმენტი ხელ. 27.12.2019;	GEL	11.50%	531,186	545,186
შპს ნიუ სითი ხელ. 30.01.2020	GEL	11.50%	43,440	43,440
შპს კინა	GEL	13,00%	105,200	-
შპს ნიუ სითი ხელ. 08.10.2019	GEL	11.20%		-
სულ გაცემული სესხები			679,826	891,901

9. დარიცხული მისაღები პროცენტები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-21	საბალანსო ღირებულება 31-12-20
ლარი				
შპს ექს სითი დეველოპმენტი ხელ. 27.08.2019	GEL	10.80%		170
შპს ექს სითი დეველოპმენტი ხელ. 11.12.2019	GEL	11.50%		1,660
შპს ექს სითი დეველოპმენტი ხელ. 27.12.2019	GEL	11.50%	6,681	7,991
შპს ექს სითი დეველოპმენტი ხელ. 18.02.2020	GEL	11.90%		1,159
შპს ნიუ სითი ხელ. 30.01.2020	GEL	11.50%	9,587	4,591
შპს კინა	GEL	13,00%	3,328	-
სულ დარიცხული მისაღები პროცენტები			19,596	15,571

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები							
ლარი	მიწის ნაკვეთი	მანქანა- დანადგარე ბი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა	იჯარით აღებული ძირ. საშუალებების კეთილმოწყობა	სხვა არამატერია ლური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	1,359,506	-	46,720	62,552	7,028	1,502,206
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	802,267	-	5,356	2,250	-	809,873
დარიცხული ცვეთა (2020)	-	(884,875)	-	(47,701)	(28,690)	(4,980)	(966,246)
გასული (2020)	-	(583,197)	-	-	-	-	(583,197)
2020 წლის ნარჩენი ღირებულება	26,400	693,701	-	4,375	36,112	2,048	762,636
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	1,578,576	-	52,076	64,802	7,028	1,728,882
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	142,288	-	1,854	-	-	144,142
დარიცხული ცვეთა (2021)	-	(970,538)	-	(49,053)	(33,010)	(5,448)	(1,058,049)
გასული (2021)	-	(37,830)	-	(450)	-	-	(38,280)
2021 წლის ნარჩენი ღირებულება	26,400	712,496	-	4,427	31,792	1,580	776,696
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	1,683,034	-	53,480	64,802	7,028	1,834,744

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
ლარი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
შპს ისანი პლიუსი 30%-იანი წილი	31-12-21 646,654	31-12-20 646,654

შპს ექს სიითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი			31-12-21	31-12-20
თიბისი ბანკი ხელ. # 2070844-11009939	GEL	13.00%	-	600,000
სულ გაცემული სესხები			-	600,000

13. მიღებული ავანსები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები 99,459 ლარი. მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

14. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“

შპს ექს სიტი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშევა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	694,572	1,592,945
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	493,847	133,326
	1,188,419	1,726,271

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება 31-12-21	საბალანსო ღირებულება 31-12-20
ლარი		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	164,035	256,708
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	186,453	188,693
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		600,000
სულ	350,488	1,045,401

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს მეკავშირე საწარმო და მმართველობითი ხელმძღვანელობა.

მეკავშირე საწარმოსთან განხორციელებული ოპერაციები (ლარი)	2021	2020
რეალიზაცია		-
შესყიდვები		
დებიტორული დავალიანების დაფარვა	(115,431)	(20,000)
კრედიტორული დავალიანების დაფარვა		
სესხი ძირის დაფარვა		
სესხის გაცემა		
სესხის პროცენტის დაფარვა		
	(115,431)	(20,000)

შპს ექს სიითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნაშთები მეკავშირე საწარმოსთან (ლარი)	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	115,431
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულები	-	-
სულ	-	115,431

ოპერაციები მმართველ რგოლთან (ლარი)	2021	2020
ხელფასი და ბონუსები	57,314	53,136

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 28 სექტემბერს.