

შპს „ბიზონ ოილი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	8
2.1 მსს ფასზე გადასვლა	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
3.1 ფუნქციონირებადი საწარმო	9
3.2 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9
3.3 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	10
3.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	10
3.5 ძირითადი საშუალებები	10
3.6 მარაგები	11
3.7 აქტივების გაუფასურება	11
3.8 ფინანსური აქტივები	11
3.9 ფინანსური ვალდებულებები	12
3.10 საწესდებო კაპიტალი	12
3.11 ამონაგები	13
3.12 ხარჯები	13
3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	13
3.14 ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება	13
3.15 მოგების გადასახადი	14
3.16 დივიდენდი	14
3.17 უიმედო ვალების რეზერვი	14
3.18 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები	14
3.19 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	14
4. ძირითადი საშუალებები	15
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	15

განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-20 გვერდზე

6.	სავჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	16
7.	მარაგები	16
8.	საგადასახადო აქტივები	16
9.	სესხები.....	16
10.	სავჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	17
11.	საგადასახადო ვალდებულებები	17
12.	ამონაგები	17
13.	სხვა შემოსავლები.....	17
14.	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	17
15.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	18
16.	ფინანსური ხარჯები.....	18
17.	სხვა შემოსულობები	18
18.	დირექტორსა და თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები.....	18
19.	ფინანსური რისკები	19
20.	მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	Note	12/31/2021	12/31/2020	1/1/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	72,612	79,628	84,674
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
		72,612	79,628	84,674
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1,476	43,351	12,803
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	209,323	136,657	98,704
მარაგები	7	483,698	291,947	385,132
საგადასახადო აქტივები	8	18,878	4,125	6,989
		713,375	476,080	503,628
მთლიანი აქტივები		785,987	555,708	588,301
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(105,438)	(1,782)	(91,483)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		(105,438)	(1,782)	(91,483)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	154,798	-	-
		154,798	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	247,000	138,000	180,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	484,355	415,100	481,699
საგადასახადო ვალდებულებები	11	5,273	4,321	344
გადასახდელი პროცენტი		-	68	17,741
		736,627	557,490	679,784
მთლიანი ვალდებულებები		891,425	557,490	679,784
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		785,987	555,708	588,301

დირექტორი

/ოთარი ლუაშვილი/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	Note	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	12	16,245,263	15,001,055
თვითღირებულება	14	(15,320,241)	(13,996,061)
საერთო მოგება		925,022	1,004,994
სხვა შემოსავლები	13	10,170	10,170
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(944,521)	(929,057)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(9,330)	86,106
ფინანსური შემოსავალი	17	9,085	14,218
ფინანსური ხარჯი	16	(29,728)	(10,624)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(20,643)	3,594
მოგება დაბეგვრამდე		(29,972)	89,701
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		(29,972)	89,700.59
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(29,972)	89,701

დირექტორი

/ოთარი ლუაშვილი/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	(91,483)	(91,483)
მოგება წლის ბოლოს	-	-	89,701	89,701
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	89,701	89,701
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(1,782)	(1,782)
მოგება წლის ბოლოს	-	-	(29,972)	(29,972)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(29,972)	(29,972)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(73,684)	(73,684)
აქციების გამოშვება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(105,438)	(105,438)

დირექტორი

/ოთარი ლუაშვილი/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
- მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	19,019,861	17,586,660
- მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(19,008,001)	(17,245,729)
- გადახდილი ხელფასები	(141,192)	(131,195)
- გადახდილი გადასახადები	(88,169)	(106,023)
- დაბრუნებული გადასახადები	528	-
-საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადახდები	(1,699)	(829)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(218,672)	102,884
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
-ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,094)	(3,476)
- ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
-მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,094)	(3,476)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
-სესხის აღება	731,000	465,000
- სესხის დაფარვა	(467,202)	(507,000)
- გადახდილი პროცენტები	(26,407)	(26,860)
- გადახდილი დივიდენდები	(59,500)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	177,891	(68,860)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	(41,875)	30,548
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	43,351	12,803
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1,476	43,351

დირექტორი

/ოთარი ლუაშვილი/

ბუღალტერი

/ლელა ზაიდაური/

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ბიზონ ოილი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც დაფუძნებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2018 წლის 5 სექტემბერს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, საგარეჯო სოფელი ხაშში.

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, დაბა ზაჰესი;

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი : 438115772.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საწვავის (ბენზინი და დიზელი) საცალო რეალიზაცია სპეციალიზირებულ მაღაზიებში (აგს-ში), კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებს ორ აგს-ში, რომელიც იჯარით აქვს აღებული და მდებარეობს შემდეგ მისამართებზე: 1. საქართველო, მცხეთის რაიონი დაბა ზაჰესი; 2. საქართველო, თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი 7.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ოთარი ლუაშვილი, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი როგორც ეკონომიკური, ასევე ფინანსური ბაზრის ფაქტორები, რომლებიც დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები მუდმივად განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისათვის წარმოქმნის გარკვეულ გამოწვევებს და ბარიერებს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს IFRS for SME) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებული იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.1 მს ფასზე გადასვლა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მს ფასის (IFRS for SME) შესაბამისად. ფინანსური აღივსება კომპანიაში დაარსების დღიდან წარმოებს მს ფასის სტანდარტის ნორმების სრული დაცვით, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მს ფასის შესაბამისად პირველად მოხდა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას, ვინაიდან კომპანია საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად წარმოადგენდა მესამე კატეგორიის საწარმოს და მას დაევალა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მს ფასის შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია საწარმოს შიდა სტანდარტების გათვალისწინებით.

3.1 ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს საქმიანობის განხორციელებას რეგულარულად აქტივების მიწოდებისა და ვალდებულებების თანმიმდევრული შესრულების გზით.

კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომგებიანია, ასევე მომგებიანი იყო წარსულში საქმიანობა. საწარმოს მიმდინარე პერიოდში გააჩნია ის რესურსი, რომელთაც ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებას საწარმოს ფუნქციონირებადობისა და მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესახებ.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე არსებობს სამი კრიტერიუმი, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის ფუნქციონირებადობას:

1. კომპანია ისევე როგორც წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, მიმდინარე 2021 წელს არის მომგებიანი;
2. კომპანიას ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისას მიღებული აქვს ფულადი სახსრები, რომლითაც იგი შეძლებს მომავალში საქმიანობის განხორციელებას.
3. მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური საწარმოს დაშვების პრინციპით. საწარმო მომავალში შეინარჩუნებს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს და შეძლებს არსებული აქტივების დროულ რეალიზაციას და ვალდებულების დაფარვას.

3.2 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ვინაიდან კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ევროვნული ვალუტა ქართული ლარი („ლარი“ “GEL”), რომელიც ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმეტესობის ეკონომიკურ არსს. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისათვის ასევე გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ელემენტი (აქტივები/ვალდებულებები) გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა და უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც იმაზეა დამოკიდებული, უცხოური ვალუტის მოძრაობები მოგების პოზიციაშია თუ ზარალის და აისახება მოგება და ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 31.12.2021	3.0976	3.5040
კურსი 31.12.2020	2.8677	3.2095

3.3 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების თანხის ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ზემოთ აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელ პერიოდშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

3.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება იმ ოპერაციის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით, რის შედეგადაც მოხდა მათი აღიარება, ხოლო რეალური ღირებულებით განსაზღვრული არაფულადი მუხლები გადაყვანა ხდება რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით და გადაფასებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღიარებისას იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებას, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ექსპლუატაციაში შესვლისათვის საჭირო აუცილებელი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დაანგარიშებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რომელიც გულისხმობს ცვეთის დარიცხვას სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების თვეების პროპორციულად. ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთის თანხა აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც თავისთავად თავს იყრის მოგება-ზარალის უწყისში. კომპანიას ძირითად საშუალებებზე არ აქვს გაანგარიშებული სალიკვიდაციო ღირებულება, ვინაიდან საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხდება დაშვება, რომ მომავალში აღნიშნული ძირითადი საშუალება გაიყიდება.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები პერიოდულად გადაიხედება კომპანიის ხელმძღვანელობის მხრიდან, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების

განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-20 გვერდზე

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც ემყარება წარსულში არსებულ გამოცდილებას და მსგავსი ფუნქციონალური დანიშნულების მქონე აქტივის გამოყენებას, ასევე იმ გარემო ფაქტორებს სადაც მდებარეობს და გამოიყენება ესა თუ ის ძირითადი საშუალება ან არამატერიალური აქტივი.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად კომპანიის მხრიდან გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები):

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-20

ძირითადი საშუალების განახლება-შეკეთებისათვის გადახდილი თანხები, რომლებიც გაწეულია ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ფარგლებში კომპანიის მხრიდან აღიარდება მიმდინარე ხარჯად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლება /მშენებლობასთან კაპიტალიზირდება, ჩანაცვლებული ნაწილი კი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კონკრეტული ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

3.6 მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანა. გაყიდული მარაგების ღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგები წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

3.7 აქტივების გაუფასურება

კომპანია ძირითად საშუალებებზე არ იყენებს გადაფასების მოდელს და ცვეთის დარიცხვა ხდება თავდაპირველი ღირებულებიდან.

ასევე არ ხდება მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება, ვინაიდან მარაგის სპეციფიკაცია არ იძლევა გაუფასურებაზე შეფასების საჭიროებას.

3.8 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის (ზეპირი ან/და წერილობითი) მონაწილე. ფინანსურ აქტივებში მოიაზრება: ფულადი სახსრები, ფულადი სახსრების ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

კომპანიაში რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობით, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვის გარეშე. სავაჭრო მოთხოვნები კომპანიის მხრიდან თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება არსებული მოთხოვნების (დებიტორული

განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-20 გვერდზე

დავალიანების) ანალიზი, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა დადასტურებული ფაქტები იმისა, რომ დებიტორული დავალიანება ვადაგადაცილებული ან ამოუღებელია. ასეთი ფაქტების დადასტურების შემთხვევაში წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ მოგება ან ზარალში აღიარება. თუ შემდგომში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა, კომპანია აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს ისე რომ იმაზე მეტად არ გაიზარდოს აქტივის საბალანსო ღირებულება ვიდრე იქნებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარებამდე.

სხვა მოთხოვნების (გადახდილი ავანსები) აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელიც თავისი ბუნებიდან გამომდინარე არ გადაფასდება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას თუ:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

3.9 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულება განისაზღვრება, როგორც ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: (ა) საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება:

- (i) სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; ან
- (ii) პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

(ბ) ხელშეკრულება, რომელიც დაიფარება ან შესაძლებელია დაიფაროს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით და რომლის თანახმად საწარმო გადასცემს ან შესაძლოა იძულებული იყოს გადასცეს ცვლადი რაოდენობის საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტები.

კომპანია ფინანსურ სავაჭრო ვალდებულებას აღიარებს, როდესაც იგი ხდება სახელშეკრულებო (ზეპირი ან/და წერილობითი) ურთიერთობის მონაწილე მხარე. თავდაპირველად ფინანსური ვალდებულება აღიარდება გარიგების ფასით.

საბანკო სასესხო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი და გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

კომპანიის მხრიდან ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ: ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

3.11 ამონაგები

კომპანიისათვის ამონაგებს წარმოადგენს საქონლის (საწვავის) საცალო მიწოდებით მიღებული შემოსავალი.

ამონაგები აღიარდება როდესაც:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და
- შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარებისას გაითვალისწინება მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადი დღე.

3.12 ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანიას დაქირავებული პირების წინაშე წარმოეშვება ვალდებულება გადაუხადოს შესაბამისი ანაზღაურება, დაქირავებული პირის მიერ გაწეული შრომითი საქმიანობის სანაცვლოდ. კომპანიას ასევე წარმოეშვება ვალდებულება დაქირავებულ პირებზე გადახდილი ანაზღაურების შესაბამისად მოახდინოს ბიუჯეტში შესაბამისი სამეშოსავლო გადასახადის ანგარიშსწორება, რომელიც წარმოადგენს ხელფასის ნაწილს.

კომპანიაში სამუშაო რეჟიმიდან გამომდინარე დასაშვებია დაქირავებული პირების წინაშე გასამრჯელოს გადახდა მოხდეს თვის განმავლობაში რამდენიმე ეტაპად.

კომპანია ასევე უზრუნველყოფს მოქმედი „შრომის უსაფრთხოების კანონის“ შესაბამისად დაქირავებული პირთა ქმედუნარიანობის დაზღვევას.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები კომპანიის მხრიდან აღიარდება, როგორც ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე და ასევე გაწევის საანგარიშგებო თვეს აღიარდება, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.14 ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგები წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

კომპანიის მხრიდან ზოგადად ხარჯების აღიარება ხდება როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ხარჯები აღიარდება გაწევის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.15 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობის მიერ განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდზე იურიდიული პირები (კომპანია), გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მანამ, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან განაწილებულად მიჩნევა.

მოგების გადასახადი არის სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე წარმოშობილი ვალდებულება, რომელიც კომპანიისათვის წარმოადგენს ხარჯს. მოგების გადასახადის გაანგარიშება და ანგარიშსწორება ხორციელდება მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“ 2017 წლის 1 იანვრიდან არ წარმოიქმნება.

3.16 დივიდენდი

კომპანიაში დივიდენდის გამოცხადების შემდეგ ხდება კაპიტალის შემცირება და იგი აღიარდება როგორც ვალდებულება დამფუძნებელთა წინაშე, კომპანიაში წილობრივი მონაწილეობის პროპორციულად. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული და გაცემული საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

3.17 უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის არსებობა კომპანიაში დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის შეფასებაზე, თუ რამდენად არის შესაძლებელი კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ხელმძღვანელობის შეფასებისას გაითვალისწინება წარსული გამოცდილება, დავალიანების წარმოშობის ვადები და კლიენტთა სანდოობა.

3.18 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები

მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

3.19 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის მხრიდან წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომების და მისი გავლენების შესწორება ხდება შესაძლებლობების ფარგლებში რეტროსპექტულად, გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
დეკემბერი 2019	74,147.00	17,001.00	91,148.00
შემოსვლა		3,146.00	3,146.00
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
დეკემბერი 2020	74,147.00	20,147.00	94,294.00
შემოსვლა	-	1,105.00	1,105.00
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
დეკემბერი 2021	74,147.00	21,252.00	95,399.00

ცვეთა და გაუფასურება

31 დეკემბერი 2019	(3,540.00)	(2,935.00)	(6,475.00)
2020 წლის ცვეთა	(3,887.00)	(4,305.00)	(8,192.00)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(7,427.00)	(7,240.00)	(14,667.00)
2021 წლის ცვეთა	(3,887.00)	(4,234.00)	(8,121.00)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(11,314.00)	(11,474.00)	(22,788.00)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2019	77,687.00	14,066.00	84,673.00
31 დეკემბერი 2020	66,720.00	12,907.00	79,627.00
31 დეკემბერი 2021	62,833.00	9,778.00	72,611.00

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	929	4,740
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	548	38,611
სულ	1,476	43,351

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	207,625	135,872
გადახდილი ავანსები	1,698	785
სულ	209,323	136,657

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ დებოტორულ დავალიანებას. კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით სავაჭრო მოთხოვნების აღიარებული და სამართლიანი ღირებულება იდენტურია, რის საფუძველზეც არ ხდება დებოტორული დავალიანების საექვო ან უიმედო ვალად აღიარება.

7. მარაგები

	2021	2020
საქონელი	481,088	291,947
სხვა	2,610	-
სულ	483,698	291,946.71

საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანია ფლობს გასაყიდად გამიზნულ მარაგებს. კომპანიის ბალანსზე აღიარებული მარაგებს საქონელი წარმოადგენს. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასსა და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სარეალიზაციო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიკიდან გამომდინარე მარაგების მოძრაობა არის სისტემატიური და უწყვეტი (მარაგების შევსება ხდება ყოველდღიურად), სწორედ აქედან გამომდინარე კომპანიის ბალანსზე არსებული მარაგები არ განიცდის გაუფასურებას და არ ხდება გაუფასურებაზე ტესტირება.

8. საგადასახადო აქტივები

	2021	2020
ხაზინის ერთიან კოდზე არსებული ზედმეტობა	16,981	2,714
ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი	821	425
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	1,076	986
სულ	18,878	4,125

9. სესხები

	2021	2020
სესხი პარტნიორებისგან	247,000	138,000.00
გრძელვადიანი სესხი	154,798	-
სულ	401,798	138,000.00

კომპანიას დამფუძნებლისგან აქვს აღებული სესხი. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენისას შეადგენს 12.5%-ს. სესხის დაფარვისათვის არ არის განსაზღვრული გადახდის გრაფიკი, სესხის დაფარვა ხდება კომპანიაში ფულადი რესურსების არსებობის შემთხვევაში, სესხის დაფარვისას ასევე ხდება დარიცხული პროცენტის დაფარვა..

კომპანიამ 2021 წელს მოახდინა სს „თიბისი ბანკი“-დან სესხის აღება 200 000 ლარის ოდენობით, სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენისას შეადგენს 14%-ს. სესხის ვადაა 3 წელი.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულება	475,786	406,635
მიღებული ავანსები	8,568	8,465.00
სულ	484,355	415,100

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020
საშემოსავლო გადასახადი	3,887	-
დღგ	-	2,970.00
ქონების გადასახადი	761	821.00
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	624	530.00
სულ	5,273	4,321.00

12. ამონაგები

	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	16,245,263	15,001,055
სულ	16,245,263	15,001,055

13. სხვა შემოსავლები

	2021	2020
საიჯარო შემოსავალი	10,170	10,170.00
სულ	10,170	10,170.00

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(15,320,241)	(13,996,061)
სულ	(15,320,241)	(13,996,061)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(179,835)	(166,957)
ტრანსპორტირება	(82,764)	(106,933)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(30,000)	(30,000)
კომუნიკაციის ხარჯი	(42,999)	(28,896)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(761)	(822)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,121)	(8,192)
დაზღვევის ხარჯი	(270)	(1,849)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(2,898)	(2,657)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(91,696)	(68,182)
რემონტის ხარჯი	(10,459)	(593)
იჯარის ხარჯი	(484,347)	(488,719)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(10,372)	(25,258)
სულ	(944,521)	(929,057)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯის მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს საიჯარო ქირა, ხელფასი და ბანკის მომსახურება.

16. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
სესხის პროცენტი	(27,105)	(10,624.00)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(2,623)	-
სულ	(29,728)	(10,624.00)

17. სხვა შემოსულობები

	2021	2020
არასაოპერაციო შემოსავალი	9,085	14,218
სულ	9,085	14,218

18. დირექტორსა და თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(179,835)	(166,957)
სულ	(179,835)	(166,957)

19. ფინანსური რისკები

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებს უზრუნველსაყოფად, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს მოიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, არის სესხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტო რული დავალიანება, სხვა დებიტორული დავალიანება და ნაღდი ფული ბანკში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით.

20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ ახალი COVID-19 ვირუსის გამო მსოფლიო პანდემია გამოაცხადა. პანდემიამ გავლენა იქონია, როგორც მსოფლიო ეკონომიკასა და ბიზნესზე, ასევე საქართველოს ეკონომიკასა და ბიზნესზე. ვირუსის გავრცელების თავიდან აცილების მიზნით საქართველოს მთავრობის მხრიდან სხვადასხვა პერიოდში რიგი შეზღუდვები დაწესდა, ერთ-ერთი ასეთი შეზღუდვა იყო სატრანსპორტო საშუალებების გადაადგილების სრული და ნაწილობრივი შეზღუდვა, რომელმაც ცალსახა გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე. სატრანსპორტო საშუალებებით გადაადგილების შეზღუდვის პერიოდში მკვეთრად გამოიხატა რეალიზაციის შემცირება. პანდემიის პერიოდში ადგილი აქვს ეროვნული ვალუტის მკვეთრ ცვლილებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ეს ფაქტი კი პირდაპირ პროპორციულად აისახება კომპანიის მხრიდან სარეალიზაციო საქონლის ფასებში. ხელმძღვანელობა სრულად აანალიზებს და არ გამორიცხავს, რომ პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შესაძლოა ნეგატიურად აისახოს გრძელვადიან პერიოდში, თუმცა მიმდინარე პერიოდში კომპანია COVID-19 ვირუსის გავრცელებას ბალანსის შემდეგ დამდგარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-20 გვერდზე

კომპანიის მიერ 2022 წელს ანგარიშგების გამოცემამდე სს თიბისი ბანკი-დან აღებული აქვს მოკლევადიანი სესხი 2 400 000 ლარი, ხოლო დაფარული აქვს სესხი 2 123 415 ლარი. დამფუძნებლისგან აღებული სესხი 2022 წელს შეადგენს 803 000 ლარს, ხოლო დაფარული სესხი 915 000 ლარს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გავლენას მოახდენდა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.