

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL„

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6-13
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები -----	13-20

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2020	2021
გრძელვადიანიაქტივები		2,047,582	1,967,783
ძირითადისაშუალებები	3	757,386	757,386
საინვესტიციო ქონება	4	-	-
არამატერიალურიაქტივები	5	-	-
ბიოლოგიურიაქტივი		2,804,968	2,725,169
სულგრძელვადიანიაქტივები			
მიმდინარეაქტივები		68,831	40,855
მარაგები	6	9,835	3,997
სავაჭროდასახვამოთხოვნები	7	9,904	5,685
ფულიდაფულისექვივალენტები	8	88,570	50,537
სულმიმდინარეაქტივები		2,893,538	2,775,706
სულაქტივები			
კაპიტალიდავალდებულებები			
კაპიტალი		4,044,333	4,095,333
საწესდებოკაპიტალი		(1,190,060)	(1,350,096)
გაუნაწილებელიმოგება		2,854,273	2,745,273
სულსაკუთარიკაპიტალი			
მიმდინარეავალდებულებები		-	-
საგადასახადოვალდებულებები		39,265	30,469
სავაჭროდასახვავალდებულებები	9	-	-
მოკლევადიანისესხები	10	39,265	30,469
სულმიმდინარეავალდებულებები		2,893,538	2,775,706
სულვალდებულებებიდაკაპიტალი			

დირექტორი:

[Handwritten signature]



მთავარი ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2021
შემოსავალი		64,106
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(49,155)
საერთომოგება		14,951
სხვაშემოსავლები		-
ადმინისტრაციული და სხვა დანახარჯები		(213,094)
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		38,107
მოგება დაბეგრამდე		(160,036)
მოგების გადასახადის ხარჯი		
წმინდამოგება		(160,036)

დირექტორი:

[Handwritten signature]



მთავარი ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	სულ
1 იანვარი 2021	4,044,333	(1,190,060)	2,854,273
წლისმთლიანისრულიმოგება	51,000	(160,036)	(109,036)
31 დეკემბერი 2021	4,095,333	(1,350,096)	2,745,237

დირექტორი:

[Handwritten signature]



მთავარი ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL “ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 15 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ბათუმის რეგიონალური ცენტრის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445406454. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ქუჩა ვიქტორ კუპრაძე, N 72, კორპუსი 2, სადარბაზო 2, სართული 8, ბინა N34, ფაქტიური მისამართი ბათუმი, აკაკი შანიძის ქ. # 13ა. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2012 წლის 3 მაისიდან. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის პროდუქციის წარმოება სამშენებლო მიზნებისათვის.

კომპანიის 45%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია აბოლფაზლ აბბასირად, L44130451, J34127818 /ირანი, კომპანიის 35%-იანი წილის მფლობელია ქეიჰან გოჰარინ, N33869706 /ირანი და კომპანიის 20%-იანი წილის მფლობელია მაჰმუდ გოჰარინ, T27380839, P41262590, 01501130668 /ირანი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 4,044,333 ლარს, ხოლო 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 4,095,333 ლარს.

2021 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 15 ადამიანი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 10 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2021 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2021 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2021 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით დადებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვ ამოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულები სარსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლები მიღების ან ღირებულების ზრდის, ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:
(ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ან
(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საწარმომ საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

ბ) შემდგომი შეფასება

საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აფასებს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს,

ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20-30
ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-7
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	7

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები იგაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს დ 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 სხვ ახარჯებში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი საანარიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების

სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტოსაშ უალებები	ოფის ისაღჭ ურვი ლობა	ავიჯიდასხვანვ ენტარი	დაუმთავრ ებელი მშენებლობა	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	1,228,919	809,361	118,807	541,123	492	154,278	-	2,852,980
შეძენა	-	11,144	-	-	-	9,603	3,840	24,587
გასვლა	-	-	-	(14,072)	-	-	-	(14,072)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,228,919	820,505	118,807	527,051	492	163,881	3840	2,863,495
დაგროვილი ცვეთა								
2021 წლის 1 იანვარი	-	(242,921)	(95,800)	(350,582)	(492)	(115,602)	-	(805,397)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(40,468)	(10,135)	(40,454)	(-)	(12,861)	-	(103,918)
გასული ძირითადისაშ ალების ცვეთა	-	-	-	13,603	-	-	-	13,603
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(283,389)	(105,935)	(377,433)	(492)	(128,463)	-	(895,712)
ნეტოსაბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვარი	1,228,919	566,440	23,007	190,541	-	38,676	-	2,047,582
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,228,919	537,116	12,872	149,618	-	35,418	3840	1,967,783

4. საინვესტიციო ქონება

მიწა და შენობა ნაგებობები	
2021 წლის 1 იანვარი	757,386
შეძენა	-
გადაფასება	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	757,386

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

5. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	სულ	
2021 წლის 1 იანვარი	-	-
შემენა	-	-
გასვლა	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2021 წლის 1 იანვარი	-	-
წლის ამორტიზაციის ხარჯი	-	-
გასული არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-
ნეტოსაბალანსო ღირებულება		
2021 წლის 1 იანვარი	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
7.		
ნედლეული დამასალები	11,380	6,967
მზა პროდუქცია	34,853	11,290
სხვა მარაგები	22,598	22,598
სულ მარაგები	68,831	40,855

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამოსახურებიდან	45,486	47,562
წინასწარ გაცემული ავანსები	2,781	-
მოთხოვნების წარმოსპერსონალის მიმართ	-	-
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(38,432)	(43,565)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,835	3,997

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფულის აღროში	3,267	1,374
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,637	4,311
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	9,904	5,685

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები მოწოდებიდან დამოსახურებიდან	39,265	30,469
გადასახდელი ხელფასები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,265	30,469

11. მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
სესხები პარტნიორებისგან	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	-	-

12. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი მზარდო უქცეის რეალიზაციიდან	59,630
შემოსავალი მომსახურებიდან	3,864
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	612
სულ შემოსავალი	64,106

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

31 დეკემბერი 2021

რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(48,562)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(593)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(49,155)

14. სხვა შემოსავლები

31 დეკემბერი 2021

ზარალის კომპენსაცია	-
სულ სხვა შემოსავლები	-

15. საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები

31 დეკემბერი 2021

შრომის ანაზღაურება	(54,011)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(103,627)
გაზარჯულის აწვავი	(8,012)
დაზღვევის ხარჯი	(9,326)
საგადასახადო ხარჯი	(16,204)
სხვა საერთო ხარჯი	(8,263)
კომუნალური	(5,874)
სოციალური დანარიცხები	(512)
გაზარჯული შესაფუთი მასალა	(427)
კომუნიკაციის ხარჯი	(828)
გაზარჯულის არეკლამომა სალები	-
მომსახურების ხარჯი	(875)
რემონტის ხარჯი	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	-
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(5,135)
სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	(213,094)

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2021 წლის დასაწყისში		
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	30,469
2021 წლის ბოლოს	-	30,469

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
2021 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	-	5,685
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	3,997
გაცემული სესხები	-	-
2021 წლის ბოლოს	-	9,682