

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს კახელები ბელაშვილზე

ს/ნ 404871901

2021 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	14

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	40,701	41,168	171,036
სავაჭრო მოთხოვნები	2	193,471	60,531	60,832
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	278,934	278,587	227,314
გადახდილი ავანსები		35,037	47,277	140,469
სულ მიმდინარე აქტივები		548,143	427,563	599,651
ძირითადი საშუალებები	4	6,335,971	6,312,532	4,967,122
არამატერიალური აქტივები	5	15,855	16,475	14,366
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,351,826	6,329,007	4,981,488
სულ აქტივები		6,899,969	6,756,570	5,581,139

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	354,478	175,577	-
საგადასახადო ვალდებულებები	7	125,079	103,926	41,868
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		16,107	289,922	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		50,570		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		546,234	569,425	41,868
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,856,280	2,107,529	1,011,051
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,856,280	2,107,529	1,011,051
სულ ვალდებულებები		2,402,514	2,676,954	1,052,919

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		3,145,000	3,145,000	3,145,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		440,672	22,833	471,437
გადაფასების რეზერვი		911,783	911,783	911,783
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,497,455	4,079,616	4,528,220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,899,969	6,756,570	5,581,139

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		3,510,006	2,699,201

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1,904,598	1,508,025
მარაგების თვითღირებულება		1,904,598	1,508,025
საერთო მოგება		1,605,408	1,191,176

სარეკლამო ხარჯი		2,381	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	8	504,880	440,241
იჯარის ხარჯი			1,250
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		206,704	
კომუნიკაციის ხარჯი		4,420	
ცვეთა და ამორტიზაცია		242,344	234,941
საბანკო მომსახურების ხარჯი		39,582	
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		413,992	454,500
სულ საოპერაციო ხარჯები		1,414,303	1,130,932

საოპერაციო მოგება		191,105	60,244
-------------------	--	---------	--------

საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		83,856	49,695
წმინდა საპროცენტო ხარჯი		(83,856)	(49,695)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	288,497	(423,618)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		22,093	(35,535)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		417,839	(448,604)
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		417,839	(448,604)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	-
რეალიზებული ძირ. საშუალებების თვითღირებულება		-	-

ვალის პატივით მიღებული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-	-
		417,839	(448,604)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		4,079,616	4,528,220
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე		-	-
მიმდინარე პერიოდის წმინდა მოგება		417,839	(448,604)
დივიდენდის განაწილება		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		4,497,455	4,079,616

3. საადრიცხო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კახელები ბელიაშვილზე“ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

შპს „კახელები ბელიაშვილზე“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის ცხრა სექტემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 404871901. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართი არის ქ. თბილისი, ა. ბელიაშვილის N41. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურების გაწევა.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - ირაკლი ამირიძე (პ/ნ 01017011490), საქართველო. დამფუძნებელი პარტნიორები 2019 წლის 30 დეკემბრამდე იყვნენ: ზურაბ ინასარიძე (პ/ნ 57001013100), საქართველო - 10%, გიორგი ჯაში (პ/ნ 01017016228), საქართველო - 20%, ბონდო გოლეტიანი (პ/ნ 01017010532), საქართველო - 10,75%, ბესარიონ ფაჩუაშვილი (პ/ნ 01007003931), საქართველო - 6%, ჭიჭიკო გოლეტიანი (პ/ნ 01017004624), საქართველო - 36,25%, გიორგი კენკიაშვილი (პ/ნ 01401128564), რუსეთი, საქართველო - 17%. დამფუძნებელი პარტნიორები 2019 წლის 30 დეკემბრიდან 2021 წლის 17 მაისამდე იყვნენ: ზურაბ ინასარიძე (პ.ნ 57001013100), საქართველო - 10%, ბონდო გოლეტიანი (პ/ნ 01017010532), საქართველო - 10,75%, ბესარიონ ფაჩუაშვილი (პ/ნ 01007003931), საქართველო - 6%, ჭიჭიკო გოლეტიანი (პ/ნ 01017004624), საქართველო - 36,25%, გიორგი კენკიაშვილი (პ/ნ 01401128564), რუსეთი, საქართველო - 17%, გვანცა მგალობლიშვილი (პ/ნ 01013008413), საქართველო - 20%. **დამფუძნებელი პარტნიორები 2021 წლის 17 მაისიდან არიან:** ზურაბ ინასარიძე (პ.ნ 57001013100), საქართველო - 10%, ბონდო გოლეტიანი (პ/ნ 01017010532), საქართველო - 10,75%, ჭიჭიკო გოლეტიანი (პ/ნ 01017004624), საქართველო - 36,25%, გიორგი კენკიაშვილი (პ/ნ 01401128564), რუსეთი, საქართველო - 17%, გვანცა მგალობლიშვილი (პ/ნ 01013008413), საქართველო - 20%, ამირან ფაჩუაშვილი (პ/ნ 0100709462), საქართველო - 4%, მაია მიქაძე (პ/ნ 01007001608), საქართველო - 1%, მარიამ ფაჩუაშვილი (პ/ნ 01007013042) საქართველო - 1%.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 3.0976 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 3,504 ლარს, 2020 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 3.2766 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 4,0233 ლარს, 2019 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის - 2,8677 ლარს, 1 ევროსათვის - 3,2095 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების შესაფასებლად კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში ისინი აისახება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებული უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად, აღიარდება ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები - 50 წელი

მანქანა დანადგარები და მოწყობილობები - 10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 15 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. კომპანია საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას და შემდგომ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა საინვესტიციო ქონებას ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის

შემოდინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის, გაუნაწილებელი მოგებისა და ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, გაიშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	9,238	15,553	149,910
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	31,463	25,614	21,126
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	-	1	-
სულ	40,701	41,168	171,036

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2,020	2,019
სავაჭრო მოთხოვნები	141,581	55,752	60,832
სხვა მოთხოვნები	51,890	4,779	-
სულ	193,471	60,531	60,832

შენიშვნა 3

მარაგები

	2021	2020	2019
ნედლეული და მასალები	100,761	112,962	220,982
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
სხვა მარაგები	178,173	165,625	6,332
სულ	278,934	278,587	227,314

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები/ მოწყობილობები	ოფისის ალკურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	350,635	3,966,439	34,323	294,943	759,199	
შემოსვლა	277,100	1,168,780	114,186	12,667	7,138	
გასვლა	-	-	-	331	-	
31 დეკემბერი 2020	627,735	5,135,219	148,509	307,279	766,337	6,985,079
შემოსვლა	22,944	277,542	136,127	15,376	7,424	
გასვლა	-	182,069	11,831	256	12,300	
31 დეკემბერი 2021	650,679	5,230,692	272,805	322,399	761,461	7,238,036
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2019	-	73,285	9,908	82,004	273,220	
პერიოდის ცვეთა	-	84,137	104,102	39,961	6,128	
გასვლა	-	-	-	198	-	
31 დეკემბერი 2020	-	157,422	114,010	121,767	279,348	271,432
პერიოდის ცვეთა	-	87,066	107,254	44,275	3,129	
გასვლა	-	-	3,878	-	8,328	
31 დეკემბერი 2021	-	244,488	217,386	166,042	274,149	902,065
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	350,635	3,893,154	24,415	212,939	485,979	4,967,122
31 დეკემბერი 2020	627,735	4,977,797	34,499	185,512	486,989	6,312,532
31 დეკემბერი 2021	650,679	4,986,204	55,419	156,357	487,312	6,335,971

შენიშვნა 5

არამატერიალური აქტივები

	2021	2020	2019
არამატერიალური აქტივები	18,320	18,320	15,600
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	2,465	1,845	1,234
არამატერიალური აქტივი წარჩენი ღირებულებით	15,855	16,475	14,366

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	354,478	175,577	-
სულ	354,478	175,577	-

შენიშვნა 7

საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020	2019
საგადასახადო ვალდებულებები	125,079	103,926	41,868
სულ	125,079	103,926	41,868

შენიშვნა 8

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	39,615	29,412
სულ	39,615	29,412

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021	2020
შემოსავალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან/კონვერტაციიდან	443,205	149,022
ხარჯი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან/კონვერტაცია	154,708	572,640
საკუროს სხვაობით/კონვერტაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)	288,497	(423,618)

შენიშვნა 10

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი

ი. ამირიძე