

2020 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
შპს „გტნ (ს/კ431165507)

შინაარსი :

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)
- ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (მოგება-ზარალის უწყისი)
- საკუთარი კაპიტალი
- განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა
 - 1. ზოგადი ინფორმაცია
 - 2. კომპანიის საქმიანობის საოპერაციო გარემო
 - 3. მომზადების საფუძველი
 - 4. ფუნქციონალური ვალუტა
 - 5. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები
 - 6. სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა
 - 7. ხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები
 - 8. სავაჭრო მოთხოვნები
 - 9. სავაჭრო ვალდებულებები
 - 10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
 - 11. არამატერიალური აქტივები
 - 12. ძირითადი საშუალებები
 - 13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
 - 14. გადასახადები
 - 15. გამოუმუშავებელი შემოსავალი
 - 16. ფინანსური ვალდებულებები

- 17. ამონაგების აღიარება
- 18. საოპერაციო იჯარა
- 19. საოპერაციო ხარჯები
- 20. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან და არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი
- 21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
- 22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

➤ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში, დამრგვალებულია ათას ლარამდე)

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
სავაჭრო მოთხოვნები	8921	24729	37877
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	979460	924459	654081
მარაგები	31274	78039	33282
- მზა პროდუქცია			0
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება	564024	523725	18982
სხვა მოკლევადიანი აქტივი			-
ბიოლოგიური აქტივები			-
- თვითღირებულების მოდელით			-
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			-
ძირითადი საშუალებები			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	330156	342931	353885
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-
სულ აქტივები	1913835	1893883	1098107
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	1233060	1206307	595991
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			62
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	5096	25582	5329
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9689	55	16
	42878		-

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021
წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	213823	288034	264475
მიღებული გრანტები			-
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	1504547	1519978	865873
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი			
საემისიო შემოსავალი	850	850	850
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	408438	373055	231384
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	409288	373905	232234
➤ ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება(მოგება/ზარალი)	1913835	1893883	1098107

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში, დამრგვალებულია ათას ლარამდე)

	2021 წ	2020 წ	2019 წ
მომსახურებისა გაწევიდან			
სხვა შემოსავალი	4381254	4176788	8901272
სულ შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4381254	4176788	8901272
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11439)	(100956)	(165152)
იჯარის ხარჯი	(8935)	(10954)	(12937)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი			
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4189879)	(3912209)	(8515560)
საოპერაციო მოგება	(4313209)	(4024119)	(8693649)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	68045	152669	207623
ფინანსური აქტივები			
მარაგები		-	
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები	(1484)	(10998)	(11055)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	(31178)		
ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)			
	34536	141671	196568
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)			
გადაფასების რეზერვი			
სხვა		-	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	34536	141671	196568

➤ საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი) და სხვა ცვლილებებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;

კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;

მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ის გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ის შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

კომპანიას 2019-2020 -2021 წლებში არ მოუხდენია დივიდენდის გაცემა დამფუძნებლებზე.

2021 წ 2020 წ 2019 წ

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (GEL) 4084383, 373902, 232231.

➤ განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვტნ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად

რეგისტრაციის თარიღი 26/08/2010წ

რეგისტრაციის#BI10100955

რეგისტრაციის ადგილი (იუსტიციის სახლი)

იურიდიული მისამართი :ქ. თბილისი , მარშალ გელოვანის 13

ს/კ 431135507

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საერთაშორისო გადაზიდვების ოპერირება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავს ორი პარტნიორი 50%-50%-ის მფლობელი: ოშიანეტ ბე -50%

მიხეილი ქუირციაშვილი-50% (პ# 20001006262)

2020 წელს კომპანიაში დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 12-ს.

კომპანიაში მათი შრომის უსაფრთხოების პირობები დაცულია სრულად და ეფექტურად.

კომპანიის ფინანსური აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამაში „ორისი“

2. კომპანიის საქმიანობის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა (გადაზიდვების ოპერირება) ხორციელდება საქართველოში და საქართველოს ფარგლებს გარეთ. განვითარებადი ეკონომიკები, როგორცაა საქართველო, სწრაფი ცვალებადობით ხასიათდება და მოწვევლია გლობალური ბაზრის მდგომარეობის და ეკონომიკური ვარდენების მიმართ. შედეგად, საქართველოში ბიზნეს- საქმიანობა უკავშირდება გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არ ასოცირდება განვითარებულ ბაზრებთან. პირიქით, არის ერთ-ერთი შემთხვევითი ფაქტორი ბიზნესის წინსვლისა და განვითარების გზაზე.

მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ განახორციელა არაერთი სამოქალაქო, კრიმინალური, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და ეკონომიკური რეფორმა, რომელმაც დადებითი გავლენა იქონია ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმების შედეგია ის, რომ საქართველოში არის კორუფციის დაბალი დონე. ასევე, აღსანიშნავია ქვეყანაში არსებული დაბალი გადასახადები და სრული გამჭვირვალობა მათი აღრიცხვის და ადმინისტრირების კუთხით.

ცალკე აღნიშვნის საგანია ის ფაქტი, რომ საქართველომ მსოფლიო ბანკის (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2019“, დაიკავა მსოფლიოში მეშვიდე ადგილი ბიზნესის კეთების სიმარტივით.

საქართველოს მთავრობის ეკონომიკური პოლიტიკა სამ უმთავრეს პრინციპს ემყარება. პირველი პრინციპი ეკონომიკის რეალური (წარმოების) სექტორის განვითარებაზე ორიენტირებული სწრაფი და ეფექტიანი ეკონომიკური ზრდის უზრუნველყოფაა, რაც განაპირობებს ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური პრობლემის გადაჭრას, სამუშაო ადგილების შექმნასა და სიღარიბის დაძლევას. მეორე პრინციპია ინკლუზიური ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობი ეკონომიკური პოლიტიკის გატარება, რაც გულისხმობს მოსახლეობის საყოველთაო ჩართულობას ეკონომიკური განვითარების პროცესში (დიასპორის, მიგრანტების, ეთნიკური უმცირესობების და სხვა ჯგუფების ჩათვლით), ეკონომიკური ზრდის შედეგად საზოგადოების თითოეული წევრის კეთილდღეობას, მათ სოციალურ თანასწორობასა და მოსახლეობის ცხოვრების პირობების გაუმჯობესებას. მესამე ძირითად პრინციპს ეკონომიკური განვითარების პროცესში ბუნებრივი რესურსების რაციონალური გამოყენება, ეკოლოგიური უსაფრთხოებისა და მდგრადობის უზრუნველყოფა და ბუნებრივი კატაკლიზმების რისკების თავიდან აცილება წარმოადგენს. საქართველოს მთავრობა აღიარებს დემოკრატიული განვითარების, ადამიანის უფლებათა და ძირითად თავისუფლებათა პატივისცემის, კანონის უზენაესობისა და ეფექტიანი მმართველობის პრინციპებს, რომელთაც ეფუძნება მისი პოლიტიკა. ევროკავშირში ინტეგრაცია საქართველოს საგარეო და საშინაო პოლიტიკის ქვაკუთხედიანია. საქართველოს მთავრობა მოწოდებულია განუხრელად დაიცვას ქვეყნის დემოკრატიული განვითარების კურსი და უზრუნველყოს საერთო ევროპული ფასეულობების მტკიცე მხარდაჭერა, რაც ევროკავშირთან დაახლოების საფუძველი გახდება. შესაბამისად, უდიდესი მნიშვნელობა ენიჭება „საქართველოსა და ევროკავშირის შორის ასოცირების შესახებ შეთანხმების“ ეფექტიან განხორციელებას (რომლის განუყოფელ ნაწილს ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შესახებ შეთანხმება წარმოადგენს), რაც ევროკავშირთან პოლიტიკური ასოცირებისა და ეტაპობრივი ეკონომიკური ინტეგრაციის საწინდარია. განვითარების ამ ეტაპზე და არსებული რეალობის გათვალისწინებით, საქართველოს საქართველოს მთავრობის მიზანი იმგვარი ეკონომიკური პოლიტიკის განხორციელებაა, რომელიც ქვეყნის მდგრად განვითარებას უზრუნველყოფს. ეკონომიკური პოლიტიკა უნდა დაეფუძნოს ეკონომიკური თავისუფლებისა და საკუთრების უფლების პატივისცემასა და დაცვას. ამავდროულად, სახელმწიფო იქნება ეკონომიკურ პროცესებში სამართლიანობის დაცვის გარანტი. ეკონომიკური განვითარების ხელშეწყობის მიზნით, საქართველოს მთავრობა ამოქმედებს ეკონომიკის მარეგულირებელ მექანიზმებს, კრიზისულ შემთხვევაში კი ხელს შეუწყობს ბაზარზე მოთხოვნის სტიმულირებას.

3. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში "მსს ფასს"), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

4. ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

5. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები მოიცავს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას რეზიდენტ ბანკებში, ასევე კომპანიის სალაროში არსებულ ფულად სახსრებს

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები ბანკებში და სალაროში	8921	24729	37877
სულ			

6. სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა:

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, როდესაც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით;

ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;

7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

გადახდილი ავანსები და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მოიცავს, ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს, ასევე, იუდიდიულ ან ფიზიკურ პირებზე სესხის სახით გაცემულ თანხებს. ასევე, აღნიშნული მუხლი შეიცავს ზედმეტად გადახდილ გადასახადებს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021	2020	2019
გადახდილი ავანსები	31274	78039	33282
სულ			

8. სავაჭრო მოთხოვნები: ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს

რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ობიექტური განსჯის საფუძველზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ასევე, განსჯის და წარმოდგენილი დოკუმენტაციის საფუძველზე, მიიღება გადაწყვეტილება დებიტორული დავალიანების/მოთხოვნის საეჭვო ან უიმედო დავალიანებად ცნობის და აღიარების შესახებ.

მოთხოვნები მიწოდებიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ნეტო თანხით (საღირებულებად), საეჭვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	979460	924459	654081
სულ	979460	924459	654081

9. სავაჭრო ვალდებულებები აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებების ფარგლებში ასევე მოიაზრება, ფიზიკური პირების მიერ კომპანიისთვის გაწეული მომსახურებაც, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. გადამხდელად არარეგისტრირებული პირებისაგან მიღებული მომსახურება, კომპანიის მიერ იხვევრება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ასევე, გარკვეული სტატუსის მქონე ფიზიკური პირებისგან (მიკრო მეწამე; ფიქს. გადასახ. მქონე ფიზ. პირი..) მიღებული მომსახურებაც (ან, მოწოდებული საქონელი, რომელსაც არ გააჩნია შესაბამისი დოკუმენტაცია) კომპანიის მხრიდან ექვემდებარება არსებული წესის მიხედვით დაბეგვრას.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	1233062	1206307	595991
სულ	1233062	1206307	595991

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021	2020	2019
ნედლეული და მასალები	564024	523725	18982
დაუმთავრებელი წარმოება			
მზა პროდუქცია			
სულ	564024	523725	18982

11. არამატერიალური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია არამატერიალური აქტივები

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და

ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ანგარიშდება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- ნაგებობები 50 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

შენიშვნა-ნაგებობა 308592 ლარი

სატრანსპორტო საშუალება 10329

ავეჯი და სხვა ინვენტარი 11235 ლარი

სულ ჯამში: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული ქონების ღირებულება შეადგენს 330156 ლარს

13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად: ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, საქონლის/ მომსახურების უსასყიდლო მიწოდების და სხვა ოპერაციები). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების (ავანსების) მიხედვით.

15. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

გამოუმუშავებელი შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ძირითადი კლიენტებისგან წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარებაც დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში (2022წ.).

16. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასესხო ვალდებულებები.

17. ამონაგების აღიარება -ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

18. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „იჯარის ხარჯის“ მუხლში. აღნიშნული იჯარის ხარჯი წარმოადგენს ოფისის იჯარას, რომელიც კომპანიას აქვს ნაქირავები.

19. საოპერაციო ხარჯები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

2021 წელი

(123330) (ლარი)(GEL)

შრომის ანაზღაურება (მ.შ. ხელფასის სახით გაცემულ სხვა სარგებელთან

დაკავშირებული ხარჯი)

(100956) GEL

საიჯარო მომსახურების ხარჯი

(0) GEL

ამორტიზაცია(ცვეთა)

(8935) GEL

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:

(4189879)GEL

კომუნალური ხარჯი

(2886) GEL

საგადასახადო ხარჯი

(3392) GEL

საკომისიო ხარჯები

(4550) GEL

მიმდინარე საექსპლოატაციო ხარჯი

(3551) GEL

სადაზღვევო მომსახურების ხარჯი

(3944) GEL

სხვა საოპერაციო ხარჯი

(3894963) GEL

სულ საოპერაციო

ხარჯი :

(4171556) GEL

2020 წელი

(111 910) (ლარი)(GEL)

შრომის ანაზღაურება (მ.შ. ხელფასის სახით გაცემულ სხვა სარგებელთან

დაკავშირებული ხარჯი)

(100956) GEL

საიჯარო მომსახურების ხარჯი

(0) GEL

ამორტიზაცია(ცვეთა)

(10954) GEL

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:

(3912209)GEL

კომუნალური ხარჯი

(1631) GEL

საგადასახადო ხარჯი

(3484) GEL

საკომისიო ხარჯები

(3813) GEL

მიმდინარე საექსპლოატაციო ხარჯი

(3435) GEL

სადაზღვევო მომსახურების ხარჯი

(4883) GEL

სხვა საოპერაციო ხარჯი

(3894963) GEL

სულ საოპერაციო

ხარჯი:

(4024119) GEL

20. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან და არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში აღირიცხება:

საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი;

უსასყიდლო მიწოდების ოპერაციები;

ასევე ძირითადი საშუალებების შემოსავლიდან მიღებული ამონაგები და სხვა არასაოპერაციო სახის შემოსავალი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

2021

საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი (1485) ლარი.

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.

აღნიშნულ მუხლებში თანხები აღირიცხება სალდირებულად

2020

საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი (10998) ლარი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.

აღნიშნულ მუხლებში თანხები აღირიცხება სალდირებულად

21 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვანი მოვლენას.

22. 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. 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 ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ჰქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს, რომელიც მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

დირექტორი

მიხეილ ქურციკაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ უცუნაშვილი


