

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 ლარი	31 დეკემბერი 2020 ლარი	31 დეკემბერი 2019 ლარი
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	29 874	392 383
სავაჭრო მოთხოვნები	5	1 576 177	1 424 631
გადახდილი ავანსები		1 059 610	227 166
საქონელი		1 640 422	684 363
სხვა მარაგები		55 671	27 413
სხვა აქტივები		5 251	56 380
ძირითადი საშუალებები	4	8 102 776	4 981 693
გაცემული სესხები		1 963 547	3 142 502
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		9 518	-
სულ აქტივები		14 442 847	7 794 029
ვალდებულებები			
გადასახდელი ხელფასები		-	400
სავაჭრო ვალდებულებები	8	870 267	427 759
მიღებული ავანსები		102 290	-
საგადასახადო ვალდებულებები		117 570	83 618
სხვა ვალდებულებები		259 177	315 910
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	9 145 761	4 304 404
სულ ვალდებულებები		10 495 064	5 457 480
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3 947 783	2 336 549
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი			1 515 896
სხვა რეზერვები		3 947 783	2 336 549
სულ საკუთარი კაპიტალი		14 442 847	7 794 029
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 442 847	7 794 029

შპს MAXTRANS-GEORGIA

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



მ.მაღაყმაძე

გ.დიასამიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნეტო ამონაგები		21 482 615	15 745 208
საქონლის რეალიზაციიდან და შიდა გადაზიდვებიდან	10	18 034 968	12 636 505
საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	10	3 447 647	3 108 703
რსო		(14 623 743)	(10 239 932)
საერთო მოგება		6 858 871	5 505 276
სხვა შემოსავალი		24 225	34 462
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(456 800)	(344 396)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1 063 939)	(634 345)
საპროცენტო შემოსავალი:		9 518	0
საპროცენტო ხარჯი:		(334 117)	(171 272)
იჯარის ხარჯი		(60 000)	(60 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(4 092 247)	(3 046 396)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5 973 360)	(4 221 948)
საოპერაციო მოგება		885 512	1 283 328
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		721 674	(283 858)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		11 467	(253 828)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		1 618 653	745 641
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		(3 715)	0
ოპერაციებიდან		1 614 937	745 641
მოგების გადასახადი		1 614 937	745 641
მოგება/(ზარალი)		1 614 937	745 641
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2 336 548	1 515 896
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(10 526)	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		6 823	75 011
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		3 947 782	2 336 548
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			

შპს MAXTRANS-GEORGIA

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



მ.მალაყმაძე

გ.დიასამიძე

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 522 743)	181 513
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 509 848)	(1 018 538)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2 868 291	1 155 240
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(164 300)	318 214
სავალუტო კურსის ეფექტი	(198 209)	21 642
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	392 383	52 527
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29 874	392 383

შპს MAXTRANS-GEORGIA

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



მ. მაღაყმაძე

გ. დიასამიძე

შპს MAXTRANS-GEORGIA
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბერს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	მენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 ლარი	31 დეკემბერი 2020 ლარი	31 დეკემბერი 2019 ლარი
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	29 874	392 383	52 527
სავაჭრო მოთხოვნები	5	1 576 177	1 424 631	1 261 624
გადახდილი ავანსები		1 059 610	227 166	47 211
საქონელი		1 640 422	684 363	536 181
სხვა მარაგები		55 671	27 413	23 809
სხვა აქტივები		5 251	56 380	65 172
ძირითადი საშუალებები	4	8 102 776	4 981 693	3 142 502
გაცემული სესხები		1 963 547	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		9 518	-	-
სულ აქტივები		14 442 847	7 794 029	5 129 026
ვალდებულებები				
გადასახდელი ხელფასები		-	-	400
სავაჭრო ვალდებულებები	8	870 267	706 739	427 759
მიღებული ავანსები		102 290	46 810	-
საგადასახადო ვალდებულებები		117 570	83 618	18 806
სხვა ვალდებულებები		259 177	315 910	17 000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	9 145 761	4 304 404	3 149 164
სულ ვალდებულებები		10 495 064	5 457 480	3 613 130
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		3 947 783	2 336 549	1 515 896
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 947 783	2 336 549	1 515 896
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 442 847	7 794 029	5 129 026

შპს MAXTRANS-GEORGIA

დირექტორი:

მ.მაღაყმაძე

მთ. ბუღალტერი:

გ.დიასამიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნეტო ამონაგები		21 482 615	15 745 208
საქონლის რეალიზაციიდან და შიდა გადაზიდვებიდან	10	18 034 968	12 636 505
საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	10	3 447 647	3 108 703
რსო		(14 623 743)	(10 239 932)
საერთო მოგება		6 858 871	5 505 276
სხვა შემოსავალი		24 225	34 462
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(456 800)	(344 396)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1 063 939)	(634 345)
საპროცენტო შემოსავალი:		9 518	0
საპროცენტო ხარჯი :		(334 117)	(171 272)
იჯარის ხარჯი		(60 000)	(60 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(4 092 247)	(3 046 396)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5 973 360)	(4 221 948)
საოპერაციო მოგება		885 512	1 283 328
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		721 674	(283 858)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		11 467	(253 828)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 618 653	745 641
მოგების გადასახადი		(3 715)	0
მოგება/(ზარალი)		1 614 937	745 641
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 614 937	745 641
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2 336 548	1 515 896
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(10 526)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		6 823	75 011
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3 947 782	2 336 548

შპს MAXTRANS-GEORGIA

დირექტორი:

მ.მაღაყმაძე

მთ. ბუღალტერი:

გ.დიასამიძე

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 522 743)	181 513
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 509 848)	(1 018 538)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2 868 291	1 155 240
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(164 300)	318 214
სავალუტო კურსის ეფექტი	(198 209)	21 642
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	392 383	52 527
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29 874	392 383

შპს MAXTRANS-GEORGIA

დირექტორი:

მ.მაღაყმაძე

მთ. ბუღალტერი:

გ.დიასამიძე

1. შპს MAX-TRANS GEORGIA

შპს MAX-TRANS GEORGIA დაარსდა 2008 წლის 17 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში კერძოდ აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ქალაქ ბათუმში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო გადაზიდვების როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვა. ასევე კომპანია ახორციელებს ქათმის გაყინული პროდუქციის იმპორტსა და საქართველოს ბაზარზე მის რეალიზაციას, სამშენებლო/სარემონტო მასალების იმპორტსა და რეალიზაციას.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ.# 21 ბინა 6.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ.ბათუმი, გაგარინის ქ.#5 კომპანია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ ფართში.

კომპანიას ყავს ერთი დამფუძნებელი ფიზიკური პირი რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს.

კომპანიის დირექტორია მალხაზ მალაყმაძე პ.ნ 61006012322, რომელიც ამავდროულად მისი დამფუძნებელია.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვთა. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5 – 10
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი

აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ, კომპანია ახორციელებს სატრანსპორტო გადაზიდვებს. თუ გადაზიდვა ხორციელდება საქართველოს საზღვრებს შიგნით სსკ-ის შესაბამისად ოპერაცია იბეგრება დღგ-ის 18 %-ანი განაკვეთით. ტვირთის საერთაშორისო გადაზიდვა ამავე კოდექსის შესაბამისად გათავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით. შესაბამისად კომპანია დღგ-ის 18 %-ანი განაკვეთით ბეგრავს ადგილობრივ გადაზიდვებსა და საქონლის რეალიზაციას საქართველოს ფარგლებში, ხოლო საერთაშორისო გადაზიდვის მომსახურებას ათავისუფლებს დღგ-საგან.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ელექტრონული მოწყობილობა და კომპიუტერები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2020		-	2 661 725	530 225	1 754 971		16 288	270 180	5 233 389
შესყიდვა		4 059	-	-	2 475 246		728	34 833	35 561
რეალიზაცია					-	149 287			
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	-	4 059	2 661 725	530 225	4 080 930	-	17 016	305 013	7 598 968
შესყიდვა	2 487 421	219 204	-	196 493	1 380 521	2 913	5 967	12 746	21 626
რეალიზაცია					-	120 244			
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	2 487 421	223 263	2 661 725	726 719	5 341 207	2 913	22 983	317 759	11 783 990
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2020			- 397 122	- 112 521	- 1 421 275		- 14 656	- 145 313	- 2 090 887
ცვეთის ხარჯი			- 133 086	- 105 055	- 352 619		- 2 004	- 41 581	- 43 585
რეალიზაცია					107 956				-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	-	- 530 208	- 217 576	- 1 665 938	-	- 16 660	- 186 893	- 2 617 275
ცვეთის ხარჯი			- 133 086	- 115 976	- 764 863	- 279	- 2 404	- 47 331	
რეალიზაცია									
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	- 663 294	- 333 551	- 2 430 801	- 279	- 19 064	- 234 225	- 3 681 214
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2020	-	-	2 264 604	417 705	333 695	-	1 632	124 867	3 142 502
31 დეკემბერი 2020	-	4 059	2 131 517	312 649	2 414 992	-	356	118 120	4 981 693
31 დეკემბერი 2021	2 487 421	223 263	1 998 431	393 167	2 910 406	2 634	3 919	83 535	8 102 776

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1 576 176.53	1 424 631	1 261 624
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1576177	1424631	1261624

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
ფული საღაროში	26 996	-	27 583
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	2 879	392 383	24 944
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	29 874	392 383	52 527

კომპანიის ფული ბანკში არის განთავსებული სს საქართველოს ბანკის საბანკო ანგარიშებზე როგორც ეროვნულ ისე უცხოურ ვალუტაში.

7. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 0 ლარს.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	870 267	706 739	427 759
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	870 267	706 739	427 759

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები აღებულია საქართველოს ბანკიდან უცხოურ ვალუტაში, როგორც ევროში ისე ამერიკულ დოლარში. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა:

		31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
	ვალუტა			
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	1 228 868	1 713 802	-
სს საქართველოს ბანკი	აშშ დოლარი	7 916 893	2 590 602	3 149 164
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		9 145 760	4 304 404	3 149 164

10. შემოსავალი

მიღებული შემოსავალი 2021 და 2020 წელს შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან შიდა გადაზიდვებიდან	18 034 968	12 636 505
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	3 447 647	3 108 703
სულ შემოსავალი	21 482 615	15 745 208

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის შედგება შემდეგისაგან:

	2021 წელი	2020 წელი
საბანკო მომსახურების ხარჯი	60 262	49 665
საპენსიო ფონდი	6 686	31
საკანცელარიო ხარჯები	1 208	1 116
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	2 181	2 909
კომუნიკაციის ხარჯები	15 405	10 407
დაზღვევის ხარჯები	734	5 952
საწვავის ხარჯები	1 919 441	1 276 365
რემონტის ხარჯები	1 217 040	1 106 666
ელექტროენერგია და გაზი	21 365	15 718
საზღვრის კვეთასთან დაკავშირებული ხარჯი	52 395	57 792
ტექ დათვალიერების ხარჯები	8 466	6 508
სხვა საგადასახადო ხარჯები	6 420	306
საბანკო ხარჯები	18 433	74

მივლინების ხარჯები	420 330	367 641
ნებართვები და ლიცენზიები	110 626	68 552
სხვა საერთო ხარჯები	231 257	76 697
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4 092 247	3 046 396

12. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

13. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

14. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სულ სესხები	9 145 761	4 304 404
ფული და ფულის ექვივალენტები	-29 874	-392 383
წმინდა სესხები	9 115 887	3 912 021
 სულ კაპიტალი	 3 947 783	 2 336 549
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	230.91 %	167.43 %

15. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.