

შპს „ახალი მიტარბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	11
6. ფინანსური ხარჯები	11
7. შემდგომი მოვლენები.....	12

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა აქტივები	31/12/2021	31/12/2020	1/1/2020
ძირითადი საშუალებები	875,593	1,603,020	991,991
არამატერიალური აქტივები	9,223	2,167	12,472
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,736,314	3,736,314	-
საინვესტიციო ქონება	15,478,109	15,828,527	17,193,292
სულ გრძელვადიანი აქტივები	20,099,239	21,170,028	18,197,755
მარაგები	24,666,595	22,812,893	18,061,336
მზა პროდუქცია	24,666,595	22,812,893	17,191,492
სხვა	-	-	869,844
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
გადახდილი ავანსები	2,632,737	-	113,567
სავაჭრო მოთხოვნები	1,210,231	317,177	3,216,433
ფული და ფულის ექვივალენტები	118,864	1,810,946	504,413
სულ მოკლევადიანი აქტივები	28,628,427	24,941,016	22,917,852
სულ აქტივები	48,727,666	46,111,044	41,115,607

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(72,873,295)	(73,947,442)	(68,241,934)
სულ კაპიტალი	(72,873,095)	(73,947,242)	(68,241,734)

ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	1,956,264
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	(1,306,341)	114,205,082	85,694,766
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(1,306,341)	114,205,082	87,651,030
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	119,588,420	5,491,687	15,979,474
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	361,517	361,517	5,443,134
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	274,326
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	2,957,164	-	9,377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	122,907,101	5,853,204	21,706,311
სულ ვალდებულებები	121,600,760	120,058,286	109,357,341
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	48,727,666	46,111,044	41,115,607

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელების სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს;

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	1/1/2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	875,593	1,603,020	991,991
არამატერიალური აქტივები	9,223	2,167	12,472
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,736,314	3,736,314	-
საინვესტიციო ქონება	15,478,109	15,828,527	17,193,292
სულ გრძელვადიანი აქტივები	20,099,239	21,170,028	18,197,755
მარაგები	24,666,595	22,812,893	18,061,336
მზა პროდუქცია	24,666,595	22,812,893	17,191,492
სხვა	-	-	869,844
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
გადახდილი ავანსები	2,632,737	-	1135670
სავაჭრო მოთხოვნები	1,210,231	317,177	3,216,433
ფული და ფულის ექვივალენტები	118,864	1,810,946	504,413
სულ მოკლევადიანი აქტივები	28,628,427	24,941,016	22,917,852
სულ აქტივები	48,727,666	46,111,044	41,115,607
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(72,873,295)	(73,947,442)	(68,241,934)
სულ კაპიტალი	(72,873,095)	(73,947,242)	(68,241,734)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	1,956,264
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	(1,306,341)	114,205,082	85,694,766
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(1,306,341)	114,205,082	87,651,030
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	119,588,420	5,491,687	15,979,474
გამომუშავებული შემოსავალი	361,517	361,517	5,443,134
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	274,326
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	2,957,164	-	9,377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	122,907,101	5,853,204	21,706,311
სულ ვალდებულებები	121,600,760	120,058,286	109,357,341
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	48,727,666	46,111,044	41,115,607

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

კონსოლირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები		-	20,053,699
საქონლის გაყიდვიდან		-	19,628,462
მომსახურების გაწვიდან		6,919,186	425,237
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,704,507)	(4,420,369)
საერთო მოგება		4,214,679	15,633,330
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(5,416,050)	(4,808,119)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(3,935,577)	(2,516,365)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(9,351,627)	(7,324,484)
საოპერაციო მოგება		(5,136,948)	8,308,846
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		6,211,095	(14,014,354)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,074,147	(5,705,508)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,074,147	(5,705,508)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		1,074,147	(5,705,508)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,074,147	(5,705,508)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		1,074,147	(5,705,508)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,074,147	(5,705,508)

ხელმოწერილი და გაბმოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელების სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიშვილი

კონსოლირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები		-	20,053,699
საქონლის გაყიდვიდან		-	19,628,462
მომსახურების გაწვიდან		6,919,186	425,237
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,704,507)	(4,420,369)
საერთო მოგება		4,214,679	15,633,330
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(5,416,050)	(4,808,119)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(3,935,577)	(2,516,365)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(9,351,627)	(7,324,484)
საოპერაციო მოგება		(5,136,948)	8,308,846
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		6,211,095	(14,014,354)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,074,147	(5,705,508)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,074,147	(5,705,508)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		1,074,147	(5,705,508)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის			-
მოგება/(ზარალი)☐		1,074,147	(5,705,508)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		1,074,147	(5,705,508)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,074,147	(5,705,508)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,959,150	(12,883,467)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(163,800)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(4,545,669)	14,190,000
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი	58,236	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,810,946	504,413
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	118,864	1,810,946

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
 პაატა მათიანი

ფინანსური მენეჯერი
 ანა ანანიაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,959,150	(12,883,467)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(163,800)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(4,545,669)	14,190,000
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი	58,236	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,810,946	504,413
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	118,864	1,810,946

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
 პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
 ანა ანანიაშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო	გაუნაწილებ	სულ	არამაკონ	სულ
საწყისი ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	200	(73,947,442)	(73,947,242)	-	(73,947,242)
ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
ცვლილება მთლიან სრულ შემოსავალში	-	1,074,147	1,074,147	-	1,074,147
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
დეკემბერს	200	(72,873,295)	(72,873,095)	-	(72,873,095)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს;

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

**საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)**

	საწესდებო	გაუნაწილებ	სულ	არამაკონ	სულ
საწყისი ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	200	(73,947,442)	(73,947,242)	-	(73,947,242)
ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
ცვლილება მთლიან სრულ შემოსავალში	-	1,074,147	1,074,147	-	1,074,147
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
დეკემბერს	200	(72,873,295)	(72,873,095)	-	(72,873,095)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ახალი მიტარბი“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205229126, არის 2007 წლის 30 ოქტომბერს თბილისში, საქართველოში, დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ი.ჭავჭავაძის გამზ. N11 თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის კოხტას მთის ძირი, ბაკურიანი და მიტარბი, საქართველო.

წარმოადგენს საინვესტიციო კომპანიას, რომელიც ბაკურიანში კოხტას მიმდებარედ და ასევე მიტარბში ახორციელებს თავის საქმიანობას, კერძოდ კომპანიის კუთვნილ მიწებზე ხორციელდება საცხოვრებელი აპარტამენტების ბლოკების დეველოპმენტი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი საგანი განსაზღვრულია კომპანიის წესდების 1-ლი მუხლის მე-7 პუნქტით.

კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმოები, შპს „კოხტა ჰოტელ მენეჯმენტი“, შპს „კოხტა დეველოპმენტი“ რომლების 100%-იანი წილის მფლობელიცაა. შვილობილი საწარმოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ბაკურიანში კოხტას მიმდებარედ საცხოვრებელი აპარტამენტების ბლოკების დეველოპმენტი. კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები, რომლებთანაც ფორმდება წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებები სარეალიზაციო ფართების შემდგომ რეალიზაციასთან დაკავშირებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

	2020	2020
ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „GRDC BV“	100%	100%
	100%	100%

„GRDC BV“-ის დამფუძნებელიც არის ასევე ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „GRDC Holding BV“ („აქციონერი“) ინფორმაცია კომპანიის მესაკუთრეების შესახებ 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი გამოიყურება:

ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე დაფუძნებული კომპანია შპს „GRDC Management Co. 06“	44.05%
ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე დაფუძნებული კომპანია „Nelia Corporation AVV“	11.05%
სს „ლისი ლეიქ დეველოპმენტ“	6.28%
კიურასაოში დაფუძნებული კომპანია „GRDC NV“	1.99%
სხვა აქციონერები	36.63%
	100%

„GRDC Management Co. 06“-ის მფლობელები არიან ბობ მეიერი (ნიდერლანდების მოქალაქე), მამუკა ხაზარაძე (საქართველოს მოქალაქე) და ბადრი ჯაფარიძე (საქართველოს მოქალაქე), რომელთაგან თითოეული 33.3%-იანი წილის მფლობელია.

არცერთი ინდივიდუალური აქციონერი არ ფლობს ძირითადი აქციონერის წილის 20%-ზე მეტს.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მს ფასს-ის მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბასს-ის მიერ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ერთეულ ლარში .

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, ანგარიშგების მომზადების თარიღიდან შემდეგი 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა გადაწყვეტილებას იღებს მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას მოახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებებზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. აქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

(4.1) სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

(4.2) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- (დ) აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- (დ) არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(4.3) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, რომელშიც ეს ხარჯები გაიწია. ძირითად საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიაჩნიან, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვისთვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

<i>ძირითადი საშუალებების კატეგორიები</i>	<i>წელი</i>
ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
კომპიუტერები	5 წელი
დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	5 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ძირითად საშუალებების ერთეულის და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითად საშუალებების გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(4.4) მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის,

გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

(4.5) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვევს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

(4.6) საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს განაშთული პოზიციით.

(4.7) მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), 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).

(4.8) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

(4.9) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(4.10) ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები, 2021 წელი	2020 წელი
მრომის ანაზღაურება	- 1,203,777
ცვეთა და ამორტიზაცია	- 36,637
საკომუნიკაციო ხარჯი	- 12,399
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	- 143
საბანკო ხარჯი	- 41,747
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3,935,577 1,221,662
სულ საოპერაციო ხარჯი	2,516,365 2,516,365
6. ფინანსური ხარჯი	
საპროცენტო ხარჯი	5,416,050 4,808,119

7. შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

როგორც 2021 წელს, ასევე 2022 წელს კვლავ გამოწვევად რჩება ახალი კორონავირუსი (COVID-19). თუმცა, 2022 წელს დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის შესაძლებელია იმის თქმა, რომ ვირუსს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობაზე და შესაბამისად ფინანსურ მაჩვენებლებზე, თუმცა გასათვალისწინებელია იცის, რომ დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

რუსეთ-უკრაინის ომის შესაძლო ეფექტი

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ უკრაინაში ფართომასშტაბიანი ომი დაიწყო, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღში, კვლავ, მიმდინარეობს.

ზოგადად ომმა და მსოფლიოს პასუხმა რუსეთის ფედერაციის საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. ამასთან, ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ისეთ კომპანიაზეც, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები) რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე.

აღსანიშნავია ხელმძღვანელობა ჯერ ვერ აფასებს ომის ზუსტს გავლენას (ან პოტენციური გავლენას) კომპანიის სამომავლო ოპერაციებზე.