

შპს „ვათე -“
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

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

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ვათე“

(ლარში)

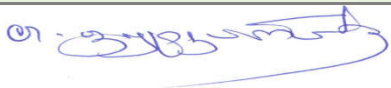
	შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	59483	66093	73436
არამატერიალური აქტივები	5		-	-
საინვესტიციო ქონება	10		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		59483	66093	73436
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	138047	4918	55991
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	95835	48744	68633
მარაგები	8	721009	622934	782213
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		287218	17530	-
გაცემული სესხები			-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1301592	694126	833101
სულ აქტივები		1301592	760219	980273

მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი			-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		578248	488620	645472
გადაფასების რეზერვი			-	-
სულ კაპიტალი		578248	488620	645472

ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-

მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	717243	264916	300000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	6101	6683	36550
საგადასახადო ვალდებულებები			0	(-1749)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		723344	271599	334801
სულ ვალდებულებები		723344	271599	334801
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1301592	760219	980273

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



შპს "ვათე"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021
ამონაგები სულ-----	2488707	
აქედან:		
გაყიდვებიდან-----	2359272	
სხვა(ზარ/ანაზღაურება) --	129435	
თვითღირებულება		(-1594626)
საერთო მოგება		894081
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(375402)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	
	15	
სხვა ხარჯები		-
საოპერაციო მოგება		518679
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	17	(39453)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		10297
მოგება დაბეგვრამდე		468929
მოგების გადასახადი	18	(56895)
წმინდა მოგება		412034
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		412034

დირექტორი:



მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის დასრულებული წლისათვის ლარში

	შენიშვნა	2020
ამონაგები	12	1992589
თვითღირებულება	13	(-1474576)
საერთო მოგება		518013
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(336247)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	
	15	
სხვა ხარჯები		-
საოპერაციო მოგება		181766
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	17	(33620)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		-
მოგება დაბეგვრამდე		148146
მოგების გადასახადი	18	(38598)
წმინდა მოგება		109548
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		109548

მთავარი ბუღალტერი:



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			645472	645472
წმინდა მოგება	-	-	109548	109548
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	109548	109548
გაცემული დივიდენდი	-	-	(266400)	(266400)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	(	
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	488620	488620
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	412034	109548
გაცემული დივიდენდი	-	-	(-322406)	(-266400)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	578248	488620

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



1. ზოგადინფორმაცია

შპს „ვათე“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 28 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400052704 დამფუძნებლები: თემურ ფუტყარაძე პნ 61010001156 --50% წილით და ვაჟა სირაბიძე პნ 61001020578 -50% წილით

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- **საცალო ვაჭრობა რკინა-კაველით, საღებავებით და მინით**

სპეციალიზებულ მაღაზიებში. შპს „-ვათე“- საქართველოს ბაზარზე ახდენს სამშენებლო მასალების იმპორტს ჩინეთიდან და ასევე ვჭრობს ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი სამშენებლო მასალებით.

2. ძირითადი სადრიცხო პოლიტიკა

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და

რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგლია ქვემოთაა, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ინორმალური საკმარისი, რათამოიცვას მთლიანად დასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს სერტეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციი სღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ექტურის აპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხულის აპროცენტო შემოსავალი და დარიცხულის აპროცენტი ხარჯი არის წარდგენილი ცალკე დაშედის შესაბამისი საბუღალტრო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები
კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილი ნვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით დარიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში სახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებულ ან განსაზღვრად გადასახდელებით, რომელთა ფასი არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ ადაკავშირებულია მის შემქმნას ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ექტურის აპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილი დენობაზე დამათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე დამოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადები არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღითა და დენ ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტურისა და ფუძველი მიმსა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით სახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ექტურის აპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ექტურის აპროცენტო განაკვეთით, რომელიც განგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუმცა მდგომარეობაშია გაუფასურების ზარალის თანხამცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების საღრცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერ შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმპრობით, რომაქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველარის კს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველარის კს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არაქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი და მოუკიდებელ მესამე მხარეს ამ გვარგაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომადიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურისა პროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტურისა პროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლის და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორე სიმავემსესხებლის მიმართ მიწველოვნად განსხვავებული პირობები თანარსებული ვალდებულების პირობებში მიწველოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარება და დასხვაობა საბალანსო ღირებულებას ადაგადახდო, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოადგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომაგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილი ქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადისა შუალეობები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადისა შუალეობები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ანაზღაურებას დამატებით დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულებისა.

ბულებისმიმდინარეღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადისაშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინამდგვარი აქტივთა ჯგუფია ღირებულებებიანი დიდი ზღვრით.

მოგება ან ხარალი ძირითადისაშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისადამიღებული თანხის შედარებით და ჩართვებასხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩართვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯის აგანმომავალი ეკონომიკურისარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველასახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადისაშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმდენი სასარგებლოდ გამოყენებული, რაც აუცილებელია მისი გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ იცხება, ხოლო დანარჩენი ძირითადისაშუალებების ცვეთა იცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის დაგამოშვებულ იპროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივებს წარმოადგენს ააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის დაგაუფასურების ხარალისთანხით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

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

წარმოების პროცესში ნედლეული და მზაპროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულებ გამოითვლება midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმდრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია ამის საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები,

რომლებიც გავლენას არახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის,

მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში,

გარდაისეთიპირობითივალდებულებებისა,
რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისგასვლაკომპანიიდანარარისმოსალოდნელი.
ფინანსურანგარიშგებაშიარაისახებაპირობითიაქტივები. მაგრამსეთიფინანსურიექტივებისშესახებინფორმაცია,
რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლაკომპანიაშიშესაძლებელია - აისახებაგანმარტებითშენიშვნებში.
იმშემთხვევაში, თუკომპანიასაქვსრწუმენება, რომეკონომიკურისარგებელიშემოვაკომპანიაში,
მაშინმასთანდაკავშირებულიექტივიდაშემოსავალიაისახებაიმპერიოდისფინანსურანგარიშგებაში,
როდესაცადგილიქონდაშეფასებისცვლილებას.
ანარიცხიწარმოადგენსვალდებულებას, რომელიცდაკავშირებულიარაოდენობრივდადროითგანუსაზღვრელობებთან.
ვალდებულებაკიწარმოადგენსკომპანიისმიმდინარედავალიანებას, რომელიცწარმოიშვაწარსულიმოვლენისშედეგად,
დარომლისდაფარვაგამოიწვევსკომპანიიდანეკონომიკურისარგებლისგადინებას.

ვალდებულებისწარმომშობიმოვლენაარისმოვლენა, რომელიცწარმოშობსსამართლებრივან
კონსტრუქციულვალდებულებას, რაცგულისხმობს, რომკომპანიასარგააჩნიასხვარეალურიალტერნატივა,
დამანუნდადაფაროსთავისივალდებულებები. სამართლებრივივალდებულებაგამომდინარეობს:
- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაშიდაფიქსირებულიანნაგულისხმევიპირობებისგათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვასამართლებრივიქმედებიდან.

კონსტრუქციულვალდებულებაგამომდინარეობსკომპანიისქმედებიდან, სადაც:
წარსულშიდადგენილიპრაქტიკიდან,
კომპანიისმიერგამოქვეყნებულიპოლიტიკიდანანსპეციფიკურიმიმდინარეანგარიშგებიდანგამომდინარე,
კომპანიამიანიშნებსსხვამხარეებს, რომიგიიღებსგარკვეულპასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამემხარესკომპანიასთანმიმართებაშიგააჩნიაგარკვეულიმოლოდინი, რომიგიშეასრულებსამპასუხისმგებლობებს.

შეფასებისადაწარდგენისვალუტა

(ა) ფუნქციონალურიდაწარდგენისვალუტა
თავისოპერაციებშიკომპანიაფუნქციონალურვალუტადიყენებსქართულლარს,
რომელსაცმნიშვნელოვანიგავლენააქვსკომპანიისოპერაციებზე. ამგვარად,
მოცემულიფინანსურიანგარიშგებისათვისშეფასებისვალუტადკომპანიაიყენებსქართულლარს.

(ბ) ტრანზაქციებიდაბალანსი

ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკონვერტირებულიაფუნქციონალურვალუტაშიოფიციალურიგაცვლითკურსითბალანსისშ
ედგენისდღისთვის.
მოგებადაზარალიკურსთაშორისსხვაობიდანოპერაციებისანაზღაურებისასდაფულადიაქტივებისდავალდებულებებისკონვერტაც
იისასწლისბოლოსარსებულიოფიციალურიკურსითაღირებულიამოგებადანზარალად.
წლისბოლოსკონვერტაციარეზერვარაფულადიაქტივებს.
2020წლის 31 დეკემბერსდა2019 წლის 31 დეკემბერს
უცხოურვალუტაშიარსებულინაშთებისკონვერტაციისთვისგამოყენებულიბოლოგაცვლითიკურსიყოშემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადისაშუალებებისადაარამატერიალურიაქტივებისსასარგებლომომსახურებისვადები -**

ძირითადისაშუალებებზედაარამატერიალურიაქტივებზეცვეთისადაამორტიზაციისდარიცხვახდებამათისასარგებლომომსახურებისვადებისგანმავლობაში. სასარგებლომომსახურებისვადებისგანსაზღვრახდებახელმძღვანელობისშეფასებებზედაყრდნობით, თურაპერიოდისგანმავლობაშიაპირებსკომპანიააქტივიდანსარგებლისმიღებას.

პერიოდულადხდებაშეფასებებისსისწორისშემოწმება.

სააღრიცხვოშეფასებებისცვლილებებმაშეიძლებაამნიშვნელოვანიცვლილებებიგამოიწვიოსსაბალანსოღირებულებებსადაპერიოდი სსრულიშემოსავლისმუხლებში.

- **მოთხოვნებისგაუფასურებისანარიცხები -** კომპანიარეგულარულადაფასებსმოთხოვნებსგაუფასურებაზე.

გაუფასურებისანიშნებისარსებობისშემთხვევაშიხელმძღვანელობაფასებსდებიტორულიდავალთანებისმომავალფულადნაკადებს, ხოლოთუსაჭიროაინდივიდუალურიდებიტორისმომავალფულადნაკადებს.

გაუფასურებისანიშნებიშეიძლებაიყოსდებიტორისმიერგადახდებისგაუარესება,

ეროვნულიანადგილობრივიეკონომიკურიფაქტორები, რომლებიცუარყოფითგავლენასახდენსმასზე.

ხელმძღვანელობაწარსულიგამოცდილებისსაფუძველზეაფასებსმოთხოვნებისგაუფასურებას.

მომავალიფულადინაკადებისმოცულობისდადროშიგანაწილებისშეფასებისმეთოდოლოგიახელმძღვანელობისმიერგადაიხედება პერიოდულად, რათაშემცირდესსხვაობაშეფასებულადაქტიურდანაკარგებსშორის.

- **სასამართლოდავები -** კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან ანდა შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლოდავებთანდაკავშირებით. კომპანიაგანიხილავსყოველმომდინარესასამართლოდავასდააფასებსმისშედეგებსაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსთვის, რათაგანსაზღვროსსაჭიროათუარაშესაბამისიანარიცხისშექმნა. შეფასებისდროსგაითვალისწინებაშემდეგიფაქტორები: დავისხასიათი, მომჩივანიათუმოპასუხე, სასამართლოპროცესისმიმდინარეობადაპოტენციურიზარალისდონე, იურისტებისმიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებაშეფასებისშემთხვევებიდანდასხვა. 2019წლის 31 დეკემბრისადა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითკომპანიასარკონიამნიშვნელოვანისასამართლოდავები.

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
ლარში									
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-					-	-	73436
შესყიდვა		-			-	-		-	0
გასვლა		-	-			-			-
გაუფასურება									7343
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-						-	66093
შესყიდვა		-			-	-		-	0
გასვლა		-	-			-			-
გაუფასურება									6610
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-						-	59483

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის ჩადებული გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფული სალაროში	11178	0	35123
ფული საბანკო ანგარიშებზე	126869	4918	20868
sul	138047	4918	55991

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	95835	48744	61726
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	-	-
სხვა მოთხოვნები	284477	0	6907
	380312	48744	68633

5. მარაგები

6. მარაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
მზა პროდუქცია		-	-
ნედლეული		-	-
დაუმთავრებელი წარმოება		-	-
საქონელი	721009	622934	782213
სხვა მარაგები		-	-
	721009	622934	782213

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	6101	6683	36550
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
	6101	6683	36550

8. სესხები

აშშ დოლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი აშშ დოლარი	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
ბანკის სესხები			250 000	-
დაკავშირებული მხარეების სესხები			0	
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები			-	-

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2024 წლის 25 სექტემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6.6% (2021 წელს 6,6%). ეფექტური 7,2 %

9. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	
საქონლის რეალიზაცია	2359272
არასაოპერაციო მოგება	129435
	2 488 707

10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:
ლარი

მზა პროდუქციის თვითღირებულება	
საქონლის თვითღირებულება	1 594 626
მომსახურების თვითღირებულება	-
	1 594 626

11 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2021
შრომის ანაზღაურება	229620
ცვეთა და ამორტიზაცია	6610
დაზღვევის ხარჯი	12233
საგადასახადო ხარჯი	-
საკონსულტაციო ხარჯი	-
რემონტის ხარჯი	-
ბანკის მომსახურება	13792
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-
იჯარის ხარჯი	55420
მივლინების ხარჯები	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	57727
კომუნიკაციის ხარჯები	-
	375402

11. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
ბანკის სესხის პროცენტი	39453
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	10297
	49750

12. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2021წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
მიმდინარე მოგების ხარჯი	56895
	56895

13. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2021წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ

დოლარი
+20%

დოლარი -20%

დოლარი
+20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

14. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;