
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს ჯი დი ჯი გრუპი

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური დგომარეობის ანგარიშგება-----	4
მოგება-ზარალის დასხვასრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება-----	6
ფულადინაკადების ანგარიშგება-----	7

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
- 2 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
- 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
- 4 ძირითადი საშუალებები
- 5 არამატერიალური აქტივები
- 6 ფული და ფულის ექვივალენტები
- 7 სავაჭრო დასხვა მოთხოვნები
- 8 მარაგები
- 9 სავაჭრო დასხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
- 10 საინვესტიციო ქონება
- 11 სესხები
- 12 საკუთარი კაპიტალი
- 13 მოგების გადასახადი
- 14 საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგი მოვლენები
- 15 ფუნქციონირებადისა წარმო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2	74507	82112
არამატერიალური აქტივები	5	0	0
საინვესტიციო ქონება	10	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		74507	82112
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გატანადობის ინსტრუმენტები	6	41433	2431
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	16629	75207
მარაგები	8	471966	351815
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		374878	346032
სულ მოკლევადიანი აქტივები		904906	775485
სულ აქტივები		979413	857597
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)		353908	323619
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		354008	323719
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	200533	212519
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		200533	212519
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		16660	19619
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	408212	301740
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		424872	321359
სულ ვალდებულებები		625405	533878
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		979413	857597

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



Handwritten signature of the Chief Accountant.

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	2280281	2562581
თვითღირებულება	(1548095)	(1846415)
საერთო მოგება	732186	716166
სხვა შემოსავლები	45683	33572
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(717094)	(617276)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	0	0
სხვა ხარჯები	(30486)	(28231)
საოპერაციო მოგება	30289	104231
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	0	0
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	0	0
მოგება დაბეგვრამდე		
წმინდა მოგება	30289	104231
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანი სრული შემოსავალი	30289	104231

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



Handwritten signature

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	100	-	359388	359488

სრული შემოსავალი 2020

პერიოდის სრული

შემოსავალი	-	-	104231	104231
გაცემული დივიდენდი	-	-	(140000)	(140000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	(35769)	(35769)
2020 წლის 31 დეკემბერი	100	-	323619	323719

სრული შემოსავალი 2021

პერიოდის სრული

შემოსავალი	-	-	30289	30289
გაცემული დივიდენდი	-	-	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	30289	30289
2020 წლის 31 დეკემბერი	100	-	353908	354008

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021

2020

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	34465	272
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	4537	(107157)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	39002	(106885)
სვალუტო კურსების ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	2431	109316
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	41433	2431

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



Handwritten signature of the Director

Handwritten signature of the Chief Accountant

1 ზოგადი ინფორმაცია

მესაკუთრეები არიან გიორგი ციციშვილი 34% გიორგი კილაძე 33% დიმიტრი ტატიშვილი 33% კომპანიის დირექტორია გიორგი ციციშვილი. 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 20. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვა სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი და ტექნიკური მომსახურება.

2, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბუთის მიხედვით, რომელშიც აღებულია ცირედასაშუალოსა და წარმოთაფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შეზღუდვები (შემდგომში მსგავსი) რაც სახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსგავსი საფუძველზე.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები,

რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ 2020 წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული. ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა,

რომლითაც შეიძლება აქტივები ან ვალდებულებები დაიფაროს საქმის მცოდნე დაგარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე.

აქტიური ბაზარი,

სადაც მოცემულია აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციების აკმარისად ხშირად დასაკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების ღირებულებად გენილ იფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულ სადგენილს ექვემდებარება,

თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველ დღე ურინორმალური საკმარისი,

რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსება მშვიდობა გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვით ღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა დამოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულებაარისთანხა, 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 ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტურისა პროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხულის პროცენტში მოსავალი და დარიცხულის პროცენტი ხარჯი არის წარდგენილი ცალკე 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 თვით ღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვით ღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა დამინისტრაციულ 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 გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტურისა პროცენტო მეთოდის

გამოყენებით.

დარიცხულის პროცენტში მოსავალი და დარიცხულის პროცენტი ხარჯი არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით დარიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე.

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ ადაკავშირებულია იმ შემენასთან ან გაყიდვასთან,

ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით.

ბით, ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით, გაუფასურებისრეზერვისგამოკლებით.

ფულიდაფულისეკვივალენტები

ფულიდაფულისეკვივალენტებიარისსეთიაქტივები, რომლებიცდაუბრკოლებლადგადაიცვლებანადდიფულისწინასწარცნობილოდენობაზედამათილ ირებულებისშეცვლისრისკიუმნიშვნელოა. ფულიდაფულისეკვივალენტებიმოიცავსნაღდფულს, ფულადსახსრებსსაბანკოანგარიშებზედამოთხოვნამდედეპოზიტებს, რომელთავადიანობაარის 3 თვემდე. 3 თვეზემეტვიადითშეზღუდულისახსრებიარჩაირთვებაფულშიდაფულისეკვივალენტებში.

ფინანსურიექტივებისგაუფასურება

კომპანიაანგარიშებისშედგენისთარიღითახდენსფინანსურიექტივებისგაუფასურებისრეზერვის შეფასებას. თუარსებობსობიექტურისაფუძველიიმისა, რომამორტიზებულიდირებულებითასახულიაქტივისგაუფასურებითგამოწვეულიიქნებაზარალი, ზარალისმოცულობააისახება, როგორცხვაობააქტივისსაბალანსოლირებულებასადასავარაუდოსამომავლოფულადინაკადების მიმდინარემოცულობასშორის (სამომავლოზარალისგამოკლებით, რომელსაცადგილიარჰქონია), რომელიცდისკონტირებულიაფინანსურიექტივისეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით (ე.ი. იმეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით, რომელიცგანგარიშებულიათავდაპირველადლიარებისას). აქტივისსაბალანსოლირებულებისშემცირებაშესაძლებელია, რეზერვისანგარიშისგამოყენებით. ზარალისალიარებაუნდამოხდესმოგება-ზარალისანგარიშებში.

თუშემდგომპერიოდშიგაუფასურებისზარალისთანხამცირდებადაშემცირებაშესაძლოაობიექტურადდაუკავშირდესგაუფასურებისალიცხვისშემდგომმოვლენას. ხდებაწინასწარალიარებულისაგაუფასურებისზარალისკომპენსირება. გაუფასურებისზარალისნებისმიერიშემდგომიკომპენსირებააისახებამოგება-ზარალისანგარიშებშიიმპირობით, რომაქტივისსაბალანსოლირებულებაარადემატებამისამორტიზებულიდირებულებასკომპენსირები სდღეს.

ფინანსურიექტივებისალიარებისშეწყვეტა

კომპანიაწყვეტსფინანსურიექტივისალიარებასროდესაც: ა) აქტივიდანმისაღებიფულადისახსრებისმიღებისაკონტრაქტოუფლებებსვადაგასდისანბ) კომპანიაგადასცემსფინანსურიექტივიდანმისაღებფულადისახსრებისაკონტრაქტოუფლებებს ანაწილსგარიგებას (1) ასევეგადასცემსარსებითადყველარისკსდააქტივისსაკუთრებასან (2) არსებითადარცგადასცემსდაარციტოვებსყველარისკსდაგადასცემსსაკუთრებას, მაგრამარაშენარჩუნებულკონტროლს. კონტროლიშენარჩუნებულია, თუკონტრაგენტსარაქვსპრაქტიკულიშესაძლებლობა, მიჰყიდოსაქტივიდამოუკიდებელმესამემხარესამგვარგაციდვისოპერაციაზედამატებითიშეზღუდვებისარსებობისგარეშე.

ფინანსურიალდებულებები

ფინანსურიალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსურიალდებულებების სახით. ფინანსურიალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსურიალდებულებები შემდგომადიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურის აპროცენტომეთოდის მიხედვით.

ეფექტურის აპროცენტომეთოდი წარმოადგენს ფინანსურიალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტურის აპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსურიალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსურიალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსურიალდებულებების აღიარებას შეწყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსურიალდებულება ენაცვლება მეორესი მავემ სესხების მიმართ მიზნულ ოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მიზნულ ოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება და სხვაობა საბალანსო ღირებულებას ადაგადახდით, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებას ან დაზარალებად.

გადაფარვა

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

ძირითადისაშუალებები

ა)

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება ძირითადისაშუალებებით თავდაპირველად აღიარდება თვით ღირებულებით. თვით ღირებულება შემენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ანაზღაურებას დამატებით დაკავშირებული ხარჯების მიერ მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ და ანაზღაურებას, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადისაშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამ დაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღიარდება ინდივიდუალურად. მოგება ან დაზარალება ძირითადისაშუალებების გასვლის შემდეგ ადგანის აზღვრება საბალანსო ღირებულ

ებისადამიღებულითანხისშედარებითდაჩაირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩაირთვებააქტივისსაბალანსოღირებულებაშიანალიარდება, როგორცდამოუკიდებელიაქტივი, მხოლოდმაშინ, როდესაცშესაძლებელიააღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადამესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება, როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ, როდესაცისარისიმადგილსანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად.

მიწასცვეთაარერიცხება, ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით, სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულპროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად. ქვემოთმოცემულიაძირითადისაშუალებებისსასარგებლომომსახურებისვადებიკატეგორიებისმიხედვით:

ძირითადისაშუალებისჯგუფისასარგებლომომსახურებისვადა (წლები)ავტომობილები 5 წელი
არამატერიალურიაქტივები

კომპანიისარამატერიალურიაქტივებსწარმოადგენენსამხატვროდიზაინერულპროექტს (5 წლიანისასარგებლომომსახურებისვადით).

არამატერიალურიაქტივებითავდაპირველადაღიარებულიათვითღირებულებით, რომელიცშემცირებულიანებისმიერიდაგროვილიამორტიზაციისდაგაუფასურებისზარალისთანხით. არამატერიალურიაქტივებიამორტიზდებაწრფივიმეთოდით, სასარგებლომომსახურებისვადისშესაბამისად. მარაგები

მარაგებისაწყისიაღიარებახდებათვითღირებულებითდაშემდგომთვითღირებულებასადანეტოსა რეალიზაციოღირებულებასშორისუმცირესით.

თვითღირებულებამოიცავსშემდგომისადასხვახარჯებს, რომლებიცდაკავშირებულიამარაგებისტრანსპორტირებასადადასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისადაიმპორტისხარჯები, ასევესხვაპირდაპირიხარჯები. მარაგებისთვითღირებულებაგამოითვლებასაშუალომეთოდით, საწყობებისმიხედვით.

შემოსავლისაქონლისგაყიდვიდანმიღებულიშემოსავლისაღიარებახდება, როდესაცკომპანიამყიდველსგადასცემსსაქონლისფლობასთანდაკავშირებულმნიშვნელოვანრისკებსადასარგებელს, დაასევე, როდესაცმოსალოდნელია, რომმოცემულიოპერაციიდანსაწარმოშიიღებსწინასწარმეთანხმებულსარგებელს. ესკრიტერიუმებიჩაითვლებადაკმაყოფილებულად, როდესაცპროდუქციაგადაეცემაყიდველს,

ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმდრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია დამის შემდეგსავე ჯვოგახდათანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორცაა ოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება – ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედო დამუფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდი სგანმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯების რულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯების რულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არაკმაყოფილებს ან შეწყვეტა და კმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება არიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ და საქმე ბულის გან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მიმოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ფორმაციის მიღევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მიმოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ რსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არაისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედო დამუფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არაისახება პირობითი აქტივები.

მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებულიც კონომიკურის არგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ასაქვს რუმენება, რომეც კონომიკურის არგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ექონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია როდენობრივად დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, დრომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკურის არგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია სარგააჩნია სხვარეალურიალ ტერნატივა, დამანუნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); - კანონმდებლობიდან; ან - სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა (ა)
ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა თავისი ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მიწვევს ელოვანია ვალენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ)
ტრანზაქციები და ბალანსი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას

და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ზარალი. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ხდება არაფულადი აქტივებს. 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი პერიოდი დოლარი ევრო		
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,504
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233

3, მნიშვნელოვანისაა დარიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადისაშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითადისაშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვაზე ბამათის სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.
სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თურაპერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სასარგებლოს მიღებას.
პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.
სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო დირექტულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები -
კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე.
გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულადანაკადებს,
ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულადანაკადებს.
გაუფასურების ნიშნებში შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,
ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები,
რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.
ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.
მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად,
რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- სასამართლო დავები -
კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას,
რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია,
მოსალოდნელია ეკონომიკურის სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმით არ გამოიყვანება,
პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციისგან არტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას,
რომლის აღიარებაც ანგარიშგვრა ფინანსური ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა,
შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსური ინფორმაციაზე.
აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტორით ხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუმცა მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.
კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა.
შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე,
იურისტების მიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებამსგავსი შემთხვევებიდან დასხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სარეზერვაციო მნიშვნელოვან სასამართლო დავები.

4. ძირითადისაშუალებები

შენიშვნა	მანქანა	ავიჯი	იჯარით	სატრასპორტო	კომპიუ	მიწა	დაუმო	ჯამი
-ნაგებობები	დანადგარები	და სხვა	აღებული	საშუალებები	ტერული		ნტაჟებელი	
		ინვენტარი	ქონების		ტექნიკა		მოწყობი	
			კეთილმ				ლობები	
			ოწყობა					
2020 წლის ბოლოს								
2020 წლის ბოლოს								
0	24123	99277	11534	23827	5515	33000	0	197276
დაგროვილი ცვეთა 2020								
	19800	76211	9027	5817	4309	0	0	115164
2020 წლის ბოლოს ნარჩენი ღირებულება								
0	4323	23066	2507	18010	1206	33000	0	82112
შესყიდვა 2021 წელს								
0								
გასვლა 2020 წელს								
2020 წლის ბოლოს								
საბალანსო ღირებულება								
0	24123	99277	11534	23827	5515	33000	0	197276
დაგროვილი ცვეთა								
0	21776	80420	9403	6619	4551	0	0	122769
ნარჩენი ღირებულება								
2020 წლის ბოლოს								
0	2347	18857	2131	17208	964	33000	0	74507

5, არამატერიალურიაქტივები

ლარი				
2020 წლის ბოლოს	პროგრამები	ლიცენიები	სხვა	ჯამი
			0	0

დაგროვილი ამორტიზაციის ხარჯი		
2020 წლის ბოლოს	0	0
საბალანსო ღირებულები		
2020წლის ბოლოს	0	0
2021 წელს შემოსული	0	0
2021 წელს გასული	0	0
2021წლის ბოლოს		
საბალანსო ღირებულება	0	0

6, ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2021	31.12.2020
ფული სალაროში	443	87
ფული საბანკო ანგარიშებზე	40990	2344
სულ	41433	2431

7, სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2021	31.12.2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	16629	75207
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	0
სხვა მოთხოვნები	374878	346031
სულ	391507	421238

8, მარაგები

მარაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2021	31,12,2020
მზაპროდუქცია	0	0

ნედლეული	48401	43659
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
საქონელი	423565	308156
სხვა მარაგები	0	0
სულ	474966	351815

9, სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2021	31,12,2020
სავაჭრო ვალდებულებები	255508	149031
გადასახდელი ხელფასები	0	0
გადასახდელი პროცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	154211	154211
სხვა ვალდებულებები	15153	18117
სულ	424872	321359

10, საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულებით	31,12,2020	323719
მოგება (ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		30289
რეალური ღირებულება	31,12,2021	354008

11, სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31,12,2021	31,12,2020	31,12,2021	31,12,2020
ბანკის სესხები	0	0	200533	212519

დაკავშირებული მხარეების სესხები	16660	19619		
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	16660	19619	200533	212519

მიღებულ სესხებში, მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები,

შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადები მოძრაობა	ფინანსური	დამოკიდებული
	ინსტიტუტები	მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	247986	2959
სესხის აღება	236000	0
პროცენტის დაფარვა	29274	0
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	0	0
პროცენტის დაფარვა	0	0
გადაფასება	0	0
2021 წლის 31 დეკემბერი	200533	16660

12 საკუთარი კაპიტალი

ლარში	31,12,2021	31,12,2020
საწესდებო კაპიტალი	100	
100		
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	353908	
323619		
გადაფასების რეზერვი		
სულ	354008	323719

ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2021	31,12,2020
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	0	0
საქონლის რეალიზაცია	2280281	2562581
მომსახურების რეალიზაცია	45683	30228
სულ	2325964	2592809

სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2021	31,12,2020
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	0	0
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები	0	0
მომწოდებლის მიერ საქონლის ფასდათმობით მიღებული შემოსავალი	0	0
შემოსულობა კომუნალურების მიწოდებიდან		3344
წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
სულ	0	33

44

თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2021	31,12,2020
მზაპროდუქციის თვითღირებულება	0	0
საქონლის თვითღირებულება 1846415	1548095	
მომსახურების თვითღირებულება	0	0
სულ	1548095	1846415

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2021	31,12,2020
საწვავის ხარჯი	10600	
	9790	

სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	7192	
	6653	
რეალიზაციის დანახარჯი		
სულ	17792	16443

სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2021	31,12,2020
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	0	0
მარაგების გაუფასურება	0	0
დაზღვევის ხარჯი	1437	0
მზაპროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	0
ჯარიმა ხელშეკრულების პირობების დარღვევისათვის	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საშემოსავლო გადასახადი	0	0
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	784	4
63		

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2021	31,12,2020
შრომის ანაზღაურება	410463	405657
ცვეთა და ამორტიზაცია	7605	8740
საგასახადო ხარჯი	784	463
საკონსულტაციო ხარჯი	0	0
რემონტის ხარჯი	829	635
ბანკის მომსახურება	1482	4473
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	22881	19491
მივლინების ხარჯი	0	3
600		

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	270652	1
79579		
კომუნიკაციის ხარჯი	32884	19525
სულ	747580	642163

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2021	31,12,2020
ბანკის სესხის პროცენტი	29274	10840
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	0	0
სხვა ფინანსური ხარჯები	0	0
სულ	0	0

13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2021	31,12,2020
მიმდინარე მოგების ხარჯი	0	0
სულ	0	0

14 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

15 ფუნქციონირებადისაწარმო

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, საწარმოს ხელმძღვანელობამ მოცემულ სატანდარტზე დაყრდნობით მოახდინა შეფასება საწარმოს მომავალი ფუნქციონირების შესახებ, საწარმოს აქვს უნარი მომავალ პერიოდში გააგრძელო სსაქმიანობა, საწარმოს ლიკვიდაცია და შეჩერება არ არის მოსალოდნელი.