

შპს "იტონგ კავკასუსი"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს "იტონგ კავკასუსი" საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს "იტონგ კავკასუსის" ს/კ (405154130) სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელდა 2016 წელს, მარეგისტრირებელი ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შესახვევი ყიფშიძე, N 15, სართული 3

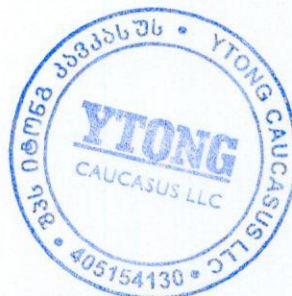
ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, ივ.იუმაშევის 12ბ.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 37 ადამიანს. (2020 წელს - 29).

კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენენ: შპს იტონგ კაპიტალი (ს/კ 405135964) – 37.60% წილობრივი ფლობით; შპს Xella Baustoffe GmbH, HRB6672 /გერმანია/ - 33.50% წილობრივი ფლობით; შპს ბკ ქონსტრაქშენი (ს/კ 404537809) – 28.90% წილობრივი ფლობით.

კომპანიის მმართველობის ორგანო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება საეთო კრებისაგან და სამეთვალყურეო საბჭოს შემდეგი წევრებისაგან: პ/ნ თენგიზ წულაია 37001018394; ქრისტიან პიტერ ჰილე, C6XT08KWG /გერმანია/; პ/ნ 01024085418 მარიამ მაჭავარიანი; ანდრეი ბაშკატოვი, 53 0012195 /რუსეთის ფედერაცია/; პ/ნ 01030050020 გიორგი ნატროშვილი; პ/ნ 01025006212 ირაკლი ბურდილაძე.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას 2016 წლიდან წარმოადგენდა ავტოკლავური აირბეტონის გაზობლოკის წარმოებისთვის განკუთვნილი ქარხნის მშენებლობა, ხოლო 2021 წლიდან ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს ავტოკლავური აირბეტონის გაზობლოკის წარმოება და ვაჭრობა. კომპანიის სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 15/06/2016 წელი.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.3 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიულ ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

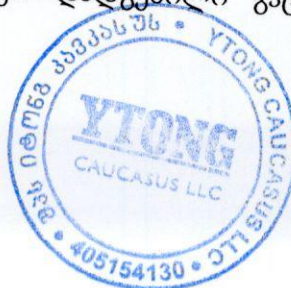
საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	12/31/2021	12/31/2020
დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
ევრო/ლარი	3.504	4.0233
რუსული რუბლი/ლარი	0.0415	0.0440

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის ფასს დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდით

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას აქვს ბალანსზე აღრიცხული არამატერიალური აქტივები.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

3.7 ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივებს და ვალდებულებებს საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

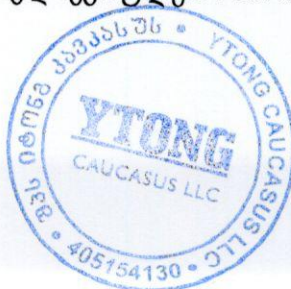
3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან ნაწილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ძირითადი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

- ფულადი სახსრები;
- სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები
- მოთხოვნამდე დეპოზიტები და ვადიანი დეპოზიტები;
- სესხებთან და ანგარიშებთან დაკავშირებული მოთხოვნები და ვალდებულებები;

თავდაპირველი შეფასება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება კომპანია მას აფასებს გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, (ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით) თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის ან მისი კონტრაგენტისთვის.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია სავალო ინსტრუმენტებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ისეთი სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები და მოკლევადიანი აქტივები ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების (სხვა სახის კომპენსაციის) არადისკონტირებული ღირებულებით. გარდა იმ შეთანხმებებისა, რომლებიც ფინანსურ ოპერაციებს წარმოადგენს

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივის გაუფასურების, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით და ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. მსგავსი მტკიცებულებებია, რომ დებიტორთან იწყება გაკოტრება, ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, ან გადახდის პირობების შეცვლის მოთხოვნა, ასევე რეგიონის არახელაყრელი ეკონომიკური პირობებია.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდებში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება, რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, კომპანია აღადგენს გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ფულადი სახრები სრულად მიღებულია ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს სხვა მხარეს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

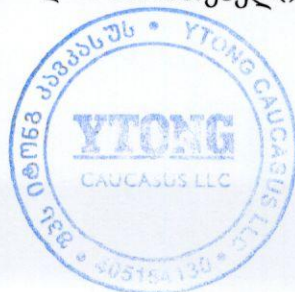
კომპანია მოგებაში ან ზარალში ასახავს დაფარული ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობას.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალსწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3.11 მიღებული გრანტები

მიღებული გრანტი აღიარდება მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით. გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარდება მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება,

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.

თუ გრანტის მიღება ხდება მანამდე, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

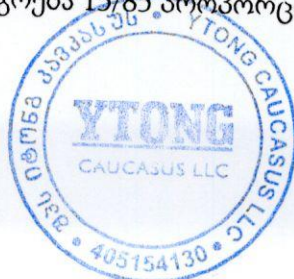
შესასრულებელი პირობა არის მოთხოვნა, რომელიც გრანტის გამცემს უფლებას აძლევს არ გადასცეს გრანტის რესურსი, ან თუ ეს რესურსი უკვე გადაცემულია უკან დაიბრუნოს, თუ კონკრეტული პირობები არ იქნება შესრულებული.

3.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, მოგებიდან გადასახადები არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.13 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

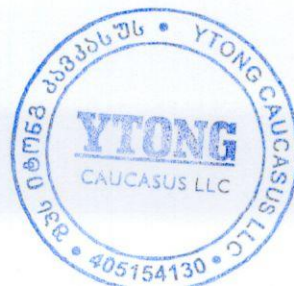
მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა სალაროში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.14 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 40,642,798 ლარს. ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივების საბალანო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,000,869 ლარს, არამატერიალური აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

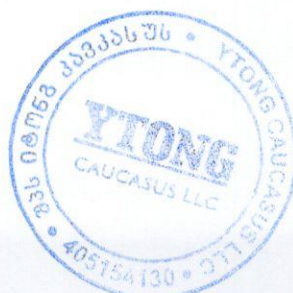
მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს წარმოადგენს ავტოკლავური არიბლოკის წარმოებისთვის საჭირო მასალებს და სხვა ქარხნის მოვლის სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს

	31.12.2021	31.12.2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	469,337	246,984
სულ	469,337	246,984

7. დარიცხული მოთხოვნები

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და და ამოღების ვადა განსაზღვრება ერთ წლამდე, დარიცხულ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. მოთხოვნები აღირიცხება ლარში.

	31.12.2021	31.12.2020
გადახდილი ავანსები	81,844	357,016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	116,688	69,986
სულ	198,532	427,002



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი სახსრები ლარში	10,213	3,183,634
ფულადი სახსრები აშშ დოლარი	31,060	219,496
ფულადი სახსრები ევრო	79	14,929
სულ	41,352	3,418,059

9. კომპანიის კაპიტალი და დაფინანსება

	31.12.2021	31.12.2020
კაპიტალი	32,377,789	31,461,221
სულ	32,377,789	31,461,221

10. გაუნაწილებელი მოგება

	31.12.2021	31.12.2020
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(5,791,221)	(3,122,224)
სულ	(5,791,221)	(3,122,224)

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული სესხები	12,461,924	12,826,787
სულ	12,461,924	12,826,787

12. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2021	31.12.2020
ვალდებულება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,956,238	1,396,381
სულ	1,956,238	1,396,381



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

13. მიღებული ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული ავანსები	3,150	-
სულ	3,150	-

14. საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
საგადასახადო ვალდებულებები	71,324	14,821
სულ	71,324	14,821

15. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული სესხები	272,816	-
სულ	272,816	-

16. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	691,123	10,706
შემოსავალი მომსახურეობიდან	40,849	53,137
სულ	731,972	63,844



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
დამხმარე მასალა	106,953.05	
საპოხი . საწმენდი და სხვა საწარმოო ხარჯი	22,731.94	
კომუნალური ხარჯი	84,317.86	
პირდაპირი ხელფასი	345,349.06	
ქარხნის ინვენტარი	1,162.20	
გახსნის ხარჯები	27,142.90	
სოციალ. დანარიცხები პირდაპირ ხელფასზე	4,460.28	
ქარხნის მოვლის და სხვა საწარმოო ხარჯი	45,538.22	
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	47,185.45	
შრომის ანაზღაურება	283,651.61	315,569.94
ხელფასთან გათანაბრებული დანარიცხები	414.54	
საკანცელარიო ხარჯი	517.40	437.71
ბენზინის ხარჯი	27,974.84	15,475.11
მანქანის იჯარა	19,000.00	11,000.00
სოციალური დანარიცხები	8,028.13	6,685.89
მივლინების ხარჯები	9,925.36	3,222.11
კომუნალური ხარჯი	275,223.25	26,987.27
საიჯარო ქირა	32,116.04	35,335.81
სამეურნეო ხარჯი	847.36	3,533.91
საურავები და ჯარიმები	330.00	15,000.00
მანქანის ხარჯი	4,045.68	1,570.22
კომუნიკაციის ხარჯები	11,150.82	12,475.24
დაზღვევა	7,758.85	6,641.03
ქონების დაზღვევა	22,021.18	10,683.27
თარგმნის ხარჯი	2,382.00	
საკონსულტაციო ხარჯები	55,236.06	11,246.40
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5,456.88	393.97
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,790,136.60	277,061.54
ქონების გადასახადი	389,280.02	324,965.58
საკურიერო მომსახურება	2,739.42	177.04
გამოუქვითავი ხარჯები	7,360.31	
ბანკის ხარჯი	7,295.08	22,928.06
შრომის უსაფრთხოება	4,477.07	3,316.35
სხვა საერთო ხარჯი	9,851.85	11,175.23
სულ	3662060.91	1115881.28



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

18. იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით.

19. საფინანსო შემოსავალი

	31.12.2021	31.12.2020
საპროცენტო შემოსავალი	72,419	393,318
სულ	72,419	393,318

20. საფინანსო ხარჯი

	31.12.2021	31.12.2020
საპროცენტო ხარჯი	1,469,943	860,237
სულ	1,469,943	860,237

21. არასაოპერაციო შემოსავალი

	31.12.2021	31.12.2020
არასაოპერაციო შემოსავალი	2,220,180	996,729
სულ	2,220,180	996,729

22. არასაოპერაციო ხარჯები

	31.12.2021	31.12.2020
არასაოპერაციო ხარჯი	274,884	621,425
სულ	274,884	621,425



23. საგადასახადო ვალდებულებები და მოგების გადასახადი

კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები. 2021-2020 საგადასახადო წლებში კომპანიას აქვს გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი და დარიცხული მოგების გადასახადი:

	31.12.2021	31.12.2020
მოგებამდე დაბეგვრამდე	(2,667,675)	(1,147,912)
მოგების გადასახადი	(1,302)	(2,061)
	(2,668,977)	(1,149,973)

24. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები, ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

a. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ: ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა, და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

b. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს და აღნიშნული ფინანსური მდგრალობის ზრდა შენარჩუნდება კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ხარისხის ზრდასა და განვითარებასთან ერთად.

ც. მოქმედი საკანონმდებლო ბაზა იძლევა კანონის ორაზროვანი ინტერპრეტაციის საშუალებას, შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მოსაზრება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოსაზრებისგან, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის მიერ განხორციელებული საგადასახადო დაბეგვრა სრულ შესაბამისობაშია საგადასახადო კანონმდებლობასთან და კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საგადასახადო რისკი.

25. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2021-2020 წლებში შპს „იტონგ კავკასუს“ განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

დამფუძნებლები

განხორციელებული ტრანზაქციები	2021	2020
დივიდენდის გაცემა	-	-
საფინანსო შემოსავალი	-	-

საბალანსო ნაშთები

დივიდენდის გაცემა	-	-
საფინანსო მოთხოვნა	-	-
საფინანსო შემოსავალი	-	-

უმაღლესი რანგის პერსონალი/დამფუძნებლები

განხორციელებული ტრანზაქციები	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	139,012	146,964
მომსახურება	-	-

საბალანსო ნაშთები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	-	-
მომსახურება	-	-



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში 2022 წლის 25 სექტემბრამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ განხორციელებულა.

27. COVID 19 გავლენა კომპანიაზე

მსოფლიო მასშტაბის პანდემიამ COVID 19 მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობის ფორმაზე, სწავლის პროცესი- ფიზიკური დასწრების მოდელი ჩაანაცვლა დისტანციურმა სწავლებამ, საგამოცდო პროცესიც ასევე განხორციელდა დისტანციურ რეჟიმში. კომპანიის ტექნიკური აღჭურვილობა და პერსონალის კომპეტენცია და უნარები აკმაყოფილებს საგანმანათლებლო სფეროში კანონმდებლობით მოთხოვნილ სტანდარტებს, პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის შემოსავლების სტაბილურობაზე.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეინარჩუნებს ფინანსურ მდგრადობას და არ არსებობს რაიმე სახის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს ეჭვს არსებით განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით, ასევე კომპანიის უნართან გააგრძელოს საქმიანობა მომავალში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 დეკემბერს

დირექტორი: დიმიტრი ადამია

თარიღი: 25 სექტემბერი 2022 წელი

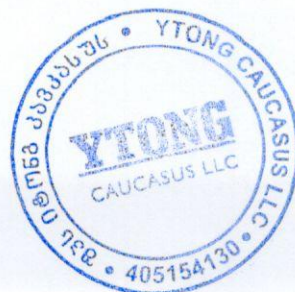


შპს "იტონგ კავკასუსის" ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა
წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12/31/2021	12/31/2020
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	39,639,385	37,700,822
არამატერიალური აქტივები	1,000,869	781,576
ბიოლოგიური აქტივი	2,543	2,543
სულ გრძელვადიანი აქტივები	40,642,798	38,484,941
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი		-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	469,337	246,984
გაცემული სესხი		-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	116,688	69,986
გადახდილი ავანსები	81,844	357,016
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	41,352	3,418,059
სულ მიმდინარე აქტივები	709,222	4,092,045
სულ აქტივები	41,352,019	42,576,986
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(5,791,221)	(3,122,224)
კაპიტალი	32,377,789	31,461,221
რეზერვები და დაფინანსება		
სულ კაპიტალი	26,586,568	28,338,998
საგრანტო ვალდებულება		
სასესხო ვალდებულებები	12,461,924	12,826,787
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,461,924	12,826,787
მიმდინარე ვალდებულებები		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,956,238	1,396,381
მიღებული ავანსები	3,150	
გადასახდელი ხელფასები		
გადასახდელი პროცენტები		
საგრანტო ვალდებულება		
საგადასახადო ვალდებულებები	71,324	14,821
სასესხო ვალდებულებები	272,816	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,303,527	1,411,202
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	41,352,019	42,576,986

დირექტორი: დიმიტრი ადამია

თარიღი: 25/09/2022

შპს "იტონგ კავკასუსის" ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა
წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები რეალიზაციიდან / მომსახურებიდან	731,972	63,844
თვითღირებულების ხარჯები	(285,357)	(4,258)
საერთო მოგება	446,616	59,585
სხვა შემოსავლები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,662,061)	(1,115,882)
საოპერაციო მოგება	(3,215,446)	(1,056,296)
საფინანსო შემოსავალი	72,419	393,318
საფინანსო ხარჯი	(1,469,943)	(860,237)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2,220,180	996,729
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(274,904)	(621,425)
მოგება დაბეგვრამდე	(2,667,694)	(1,147,912)
მოგების გადასახადი	(1,302)	(2,061)
წმინდა მოგება	(2,668,997)	(1,149,973)

დირექტორი: დიმიტრი ადამია

თარიღი: 25/09/2022



შპს "იტონგ კავკასუსის" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

მუხლი 12

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2020 წლის 1 იანვრისთვის	31,322,917	(1,972,251)	-	29,350,666
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით	138,304	-	-	138,304
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით	-	-	-	-
3	მოცემული პერიოდის მოგება	-	(1,149,973)	-	(1,149,973)
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,461,221	(3,122,224)	-	28,338,998

დირექტორი:

დიმიტრი ადამია

თარიღი 25/09/2022



შპს "იტონგ კავკასუსის" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

მუხლი 12

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2020 წლის 1 იანვრისთვის	31,461,221	(3,122,224)	-	28,338,998
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით	916,567	-	-	916,567
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით	-	-	-	-
3	მოცემული პერიოდის მოგება	-	(2,668,997)	-	(2,668,997)
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	32,377,789	(5,791,221)	-	26,586,568

დირექტორი:

დიმიტრი ადამია

თარიღი 25/09/2022

