

შპს ჩვენი ფერმა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 189 380

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	13
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	14
შენიშვნა 1 ძირითადი საშუალებები	14
შენიშვნა 2 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები.....	14
შენიშვნა 3 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15
შენიშვნა 4 მარაგები	15
შენიშვნა 5 გრძელვადიანი სესხები	15
შენიშვნა 6 მოკლევადიანი სესხები	16
შენიშვნა 7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
შენიშვნა 8 ამონაგები	16
შენიშვნა 9 სხვა შემოსავლები.....	17
შენიშვნა 10 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17
შენიშვნა 11 სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა.....	17
შენიშვნა 12 სხვა ხარჯები	17
შენიშვნა 13 ფინანსური ხარჯი.....	18
4. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი.....	18
5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31-12-21	31-12-20	01-01-20
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	6,905,933	3,611,809	2,669,993
		6,905,933	3,611,809	2,669,993
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	31,977	168,273	274,075
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	544,135	229,678	260,390
მარაგები	4	1,406,552	788,182	487,846
		1,982,664	1,186,133	1,022,312
მთლიანი აქტივები		8,888,596	4,797,942	3,692,304
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,109,524	2,523,256	930,812
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,386,495)	(3,480,098)	(1,720,412)
		723,029	(956,843)	(789,600)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	5	5,485,347	4,408,364	3,661,797
		5,485,347	4,408,364	3,661,797
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	6	1,817,398	854,706	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	846,975	460,008	838,006
საგადასახადო ვალდებულებები			20,450	(21,327)
გადასახდელი პროცენტი		15,848	11,257	3,428
		2,680,221	1,346,421	820,107
მთლიანი ვალდებულებები		8,165,567	5,754,785	4,481,904
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,888,596	4,797,942	3,692,304

დირექტორი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31-12-21	31-12-20	01-01-20
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	6,905,933	3,611,809	2,669,993
		6,905,933	3,611,809	2,669,993
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	31,977	168,273	274,075
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	544,135	229,678	260,390
მარაგები	4	1,406,552	788,182	487,846
		1,982,664	1,186,133	1,022,312
მთლიანი აქტივები		8,888,596	4,797,942	3,692,304
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,109,524	2,523,256	930,812
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,386,495)	(3,480,098)	(1,720,412)
		723,029	(956,843)	(789,600)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	5	5,485,347	4,408,364	3,661,797
		5,485,347	4,408,364	3,661,797
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	6	1,817,398	854,706	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	846,975	460,008	838,006
საგადასახადო ვალდებულებები			20,450	(21,327)
გადასახდელი პროცენტი		15,848	11,257	3,428
		2,680,221	1,346,421	820,107
მთლიანი ვალდებულებები		8,165,567	5,754,785	4,481,904
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,888,596	4,797,942	3,692,304



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2021	2020
ამონაგები	8	3,282,504	3,862,463
თვითღირებულება		(2,219,513)	(3,795,979)
საერთო მოგება		1,062,991	66,484
სხვა შემოსავლები	9	321,165	138,727
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,040,349)	(802,162)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	11	464,609	(926,749)
სხვა ხარჯები	12	(6,694)	(69,890)
საოპერაციო მოგება		801,721	(1,593,591)
ფინანსური ხარჯი	13	(661,923)	(366,096)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(661,923)	(366,096)
მოგება დაბეგვრამდე		139,799	(1,959,687)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		139,799	(1,959,687)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		139,799	(1,959,687)

დირექტორი:

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2021	2020
ამონაგები	8	3,282,504	3,862,463
თვითღირებულება		(2,219,513)	(3,795,979)
საერთო მოგება		1,062,991	66,484
სხვა შემოსავლები	9	321,165	138,727
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,040,349)	(802,162)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	11	464,609	(926,749)
სხვა ხარჯები	12	(6,694)	(69,890)
საოპერაციო მოგება		801,721	(1,593,591)
ფინანსური ხარჯი	13	(661,923)	(366,096)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(661,923)	(366,096)
მოგება დაბეგვრამდე		139,799	(1,959,687)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		139,799	(1,959,687)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		139,799	(1,959,687)



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	930,812	-	(1,720,412)	(789,600)
წმინდა მოგება	-	-	(1,959,687)	(1,959,687)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	200,000	200,000
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,592,444	-	(1,759,687)	(1,759,687)
გაცემული დივიდენდი		-		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,523,256	-	(3,480,098)	(956,843)
წმინდა მოგება	-	-	139,799	139,799
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(46,195)	(46,195)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	93,604	93,604
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,586,268	-	-	1,586,268
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,109,524	-	(3,386,495)	723,029

დირექტორი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	930,812	-	(1,720,412)	(789,600)
წმინდა მოგება	-	-	(1,959,687)	(1,959,687)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	200,000	200,000
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,592,444	-	(1,759,687)	(1,759,687)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,523,256	-	(3,480,098)	(956,843)
წმინდა მოგება	-	-	139,799	139,799
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(46,195)	(46,195)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	93,604	93,604
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,586,268	-	-	1,586,268
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,109,524	-	(3,386,495)	723,029



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჩვენი ფერმა დაფუძნებულია 2017 წლის 9 თებერვალს.
იურიდიული მისამართი: საქართველო, გურჯაანის რაიონი, სოფელი გურჯაანი.
ფაქტობრივი მისამართი:

1. საქართველო, გურჯაანის რაიონი, სოფელი გურჯაანი.
2. საქართველო, გარდაბანის რაიონი, სოფელი სართიჭალა.

საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 189 380

დამფუძნებლები და დირექტორი:

1. გიორგი ბახსოლიანი (პ/ნ 01009000867), 90 % წილის მფლობელი.
2. ნიკოლოზ სირბილაძე (პ/ნ 60002007846), 10 % წილის მფლობელი.

დირექტორი: ნიკოლოზ სირბილაძე (პ/ნ 60002007846).

შპს ჩვენი ფერმა-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღორების მოშენება, რეალიზაცია. გოჭების შობადობა ხდება გარდაბანის რაიონის სოფელ სართიჭალაში არსებულ ეგრეთწოდებულ „სადედე“ ფერმაში, ამ გოჭების გაზრდა ამავე ფერმაში დაახლოებით 25 კილომდე. შემდეგ, ბიოუსფრთხოების გათვალისწინებით ხდება აღნიშნული წონის გოჭების ტრანსპორტირება გურჯაანის რაიონის სოფელ გურჯაანში არსებულ ჩვენსავე ფერმაში. გურჯაანის ფერმაში იზრდება ღორები სარეალიზაციო წონამდე (110 – 120 კილო) და ამ ტერიტორიიდანვე ხდება რეალიზაცია.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 01460 (ღორების და გოჭების მოშენება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

• მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

- **შემოსავლების აღიარება**

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- **პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები**

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

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- **სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

- **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც

შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

• მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

• სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

• ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

• უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31-12-2021	31-12-2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

• მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

• ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობები	5-50 წელი
მანქანა - დანადგარები	5-15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა	2-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10 წელი

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

• არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

• მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

• მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

• ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა

გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

• საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

• დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

• ხელფასები

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

• საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური

ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

- **ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობით აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთ ები	შენობებ ი	მანქანა- დანადგარები	ავჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	სხვა ძირი თადი საშუა ლებე ბი	სულ
31 დეკემბერი 2020	355,290	1,678,940	620,643	45,353	5,000	1,228,281	28,796	3,962,304
შემოსვლა	-	-	3,390	3,263	151,409	3,419,202	30	3,577,294
გასვლა	-	-			5,000		-	5,000
31 დეკემბერი 2021	355,290	1,678,940	624,033	48,616	151,409	4,647,483	28,826	7,534,598
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2020	-	(211,588)	(121,023)	(9,868)	(1,750)	-	(6,265)	(350,495)
პერიოდის ცვეთა	-	(167,894)	(88,750)	(9,242)	(7,990)	-	(6,128)	(280,004)
გაუფასურება	-							-
გასვლა	-				1,833			1,833
31 დეკემბერი 2021	-	(379,482)	(209,773)	(19,111)	(7,907)	-	(12,393)	(628,666)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	355,290	1,467,352	499,620	35,485	3,250	1,228,281	22,531	3,611,810
31 დეკემბერი 2021	355,290	1,299,458	414,260	29,506	143,502	4,647,483	16,433	6,905,933

- საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთის მეთოდი არის წრფივი.
- კომპანიაში სრულდება ეგრეთწოდებული „სადედე“ შენობის გაფართოვება და ასევე „სასუქი“, გამოსაზრდელი, შენობების მშენებლობა, გაფართოვება.

შენიშვნა 2 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	2021	2020
	3,273	29,280

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	2,608
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	28,703	54,385
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1	82,000
ჯამი	31,977	168,273

შენიშვნა 3 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2021	2020
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	6,325	149,841
საექვო ვალების ანარიცხები	63,062	63,062
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	330,744	122,451
საგადასახადო აქტივი	144,004	0
ჯამი	544,135	335,354

შენიშვნა 4 მარაგები

	2021	2020
საქონელი	1,406,552	788,182

შენიშვნა 5 გრძელვადიანი სესხები

	2021	2020
გრძელვადიანი სესხები	5,485,347	4,408,364

კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები:

სს საქართველოს ბანკი - სგან მიღებული სესხები:

მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	სესხის ოდენობა	სესხის პროცენტი
28-04-20	25-12-26	ევრო	160,000	7.70%
31-07-20	01-02-23	ლარი	300,000	12.00%
09-06-20	09-06-27	ლარი	145,000	4.50%
07-08-20	06-08-24	ლარი	440,000	4.50%
02-03-21	18-02-27	ლარი	1,600,000	4.00%
02-03-21	18-02-27	ლარი	1,600,000	4.00%
12-12-19	11-12-26	ლარი	825,000	4.50%
21-06-19	16-06-25	ევრო	910,000	6.89%

შპს ინსტა - სგან მიღებული სესხი:

მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	სესხის ოდენობა	სესხის პროცენტი
20-05-19	31-12-22	ევრო	23,000	7.5%

შენიშვნა 6 მოკლევადიანი სესხები

	2021	2020
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,817,398	854,706
ჯამი	1,817,398	854,706

შენიშვნა 7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	846,974	460,007
მიღებული ავანსები	1	1
ჯამი	846,975	460,008

შენიშვნა 8 ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	3,279,924	3,862,463
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,580	
ჯამი	3,282,504	3,862,463

შენიშვნა 9 სხვა შემოსავლები

	2021	2020
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	4,237	20,871
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,524	1,305
განსაკუთრებული შემოსავლები	313,404	116,550
ჯამი	321,165	138,727

- შემოსავლების მუხლში „განსაკუთრებული შემოსავლები“ ასახულია კომპანიის მიერ „შელავათიანი აგროკრედიტი“-ს ფარგლებში მიღებული სესხის პროცენტის თანადაფინანსების თანხა.

შენიშვნა 10 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	542,374	412,327
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	3,700	2,860
თანამშრომლის სარგებელი	14,970	16,539
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	102,516	44,172
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	280,004	256,711
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	6,521	12,526
მივლინების ხარჯები		212
სხვა საერთო ხარჯები	90,265	56,816
ჯამი	1,040,349	802,162

შენიშვნა 11 სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2021	2020
კურსთაშორის სხვაობა	470,655	886,791
კონვერტაცია	6,045	39,958
ჯამი	464,609	926,749

შენიშვნა 12 სხვა ხარჯები

	2021	2020
--	------	------

ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	3,167	32,972
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	3,528	6,918
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		30,000
ჯამი	6,694	69,890

შენიშვნა 13 ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	661,923	366,096

4. საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის შემსუბუქებისა და ლარის კურსის გაუმჯობესების გამო, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დადებითად იმოქმედა სავალუტო კურსის ეფექტმა. კომპანიას აქვს მიღებული სესხები უცხოურ ვალუტაში

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

დირექტორი:

30 სექტემბერი 2022 წელი

შენიშვნა 12 სხვა ხარჯები

	2021	2020
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	3,167	32,972
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	3,528	6,918
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		30,000
ჯამი	6,694	69,890

შენიშვნა 13 ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	661,923	366,096

4. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის შემსუბუქებისა და ლარის კურსის გაუმჯობესების გამო, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დადებითად იმოქმედა სავალუტო კურსის ეფექტმა. კომპანიას აქვს მიღებული სესხები უცხოურ ვალუტაში

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



30 სექტემბერი 2022 წელი