

შპს „საბა 777“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. გაცემული სესხები	Error! Bookmark not defined.
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
9. შემოსავალი	16
10. რეალიზაციის თვითღირებულება	Error! Bookmark not defined.
11. ადმინისტრაციული ხარჯები	16
12. ფინანსური რისკების მართვა	16
13. პირობითი ვალდებულებები	17
14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
15. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	19

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საბა 777“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

ნინო კვახაძე

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2022 წლის 1 აპრილი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
მირითადი საშუალებები	5	913,140	779,114
არამატერიალური აქტივები		936	936
სულ გრძელვადიანი აქტივები		914,076	780,049
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	8	606,360	340,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,844,697	769,617
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	315,561	37,873
სულ მიმდინარე აქტივები		2,766,618	1,148,350
სულ აქტივები		3,680,694	1,928,399
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		37,500	37,500
გაუნაწილებელი მოგება		2,344,347	1,116,063
სულ აქციონერთა კაპიტალი		2,381,847	1,153,563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	414,132	162,524
საგადასახადო ვალდებულებები		860,831	604,337
		23,884	7,975
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,298,847	774,836
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		3,680,694	1,928,399

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

ნინო კვახაძე

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2022 წლის 1 აპრილი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2021 წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2 021	2 020
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	10	6,591,562	3,926,163
რსო		(5,119,403)	(2,848,333)
მთლიანი მოგება		1,472,159	1,077,830
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(162,035)	(168,192)
საპროცენტო ხარჯი		(80,955)	(34,244)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		10,734	(34,984)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(11,619)	(18,114)
მოგება გადასახადამდე		1,228,284	822,296
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		1,228,284	822,296
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,228,284	822,296

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

ნინო კვახაძე

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2022 წლის 1 აპრილი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	37,500	293,767	331,267
სულ წლის სრული შემოსავალი		822,296	822,296
გადახდილი დივიდენდები		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	37,500	1,116,063	1,153,563
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,228,284	1,228,284
გადახდილი დივიდენდები		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	37,500	2,344,347	2,381,847

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

ნინო კვახაძე

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2022 წლის 1 აპრილი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე:	1,228,284	822,296
არაფულადი კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	80,463	73,598
საკურსო მოგება	(10,734)	34,984
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,298,013	930,878
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა	(1,075,081)	(311,010)
მარაგების ზრდა	(265,500)	(207,304)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების კლება	-	-
საგადასახადო ვალდებულებების კლება/ზრდა	15,909	(12,930)
მიღებული ავანსების შემცირება	-	-
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების კლება	251,609	(138,738)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	224,950	260,896
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(214,489)	(90,433)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
არამატერიალურ აქტივებზე გადახდილი თანხა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(214,489)	(90,433)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	516,126	-
სესხების გადახდა	(248,899)	(186,149)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	267,227	(186,149)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/კლება	277,688	(15,686)
ფული და ფულის ექვივალენტების წლის დასაწყისში	37,873	53,559
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	315,561	37,873

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

ნინო კვაბაძე

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2022 წლის 1 აპრილი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საბა 777“ დაფუძნებულია 2008 წლის 10 ნოემბერს და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 206336204.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ ფიზიკური პირები თენგიზ თედორაძე (პ/ნ 12001068455) 50%-იანი წილით და ბექა კვახაძე (პ/ნ 01013018379)) 50%-იანი წილით.

შპს „საბა 777“ იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ.თბილისი, კრწანისის რაიონი, თვალჭრელიძის ქ., №32. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს და საქმიანობის სფეროა ასფალტის წარმოება და რეალიზაცია. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი ირაკლი თედორაძე (პ/ნ 12001034171).

კომპანიაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 9 და 10 თანამშრომელი თითოეული თარიღისთვის, შესაბამისად. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში საშუალო მანაცემი შეადგენდა 9 და 10 თანამშრომელს, შესაბამისად.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, კომპანია მომავალი საანგარიშო პერიოდიდან სრულად გადავიდეს მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც

შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდამოშორებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწვევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანა - დანადგარები	5 - 10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	7-10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება,

რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება პერიოდულად შერჩევის პრინციპის საფუძველზე.

2.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიათი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “წავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.5 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ნედლეული და მასალები, რომლებიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში (გზების მშენებლობა და რემონტი) და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

2.6 მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან მომსახურების გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება მიწოდებული საქონლის შესაბამისად მისაღები თანხებისაგან. კომპანია მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს ქვეყანაში არსებული პრაქტიკიდან გამომდინარე.

2.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია მოსალოდნელი გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ

ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. კომპანიის გადახდილ ავანსს ძირითადად წარმოადგენს ქვეკონტრაქტორი კომპანიებისათვის გადახდილი თანხები.

2.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაზღაურებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

2.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. კომპანიიდან პერიოდულად ხდება დივიდენდების გატანა, რომელზეც აგრეთვე გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში. კომპანიის 2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია და არ გაუცია დივიდენდი.

2.10 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება უნდა აღიარდეს მომწოდებლისათვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

2.11 სესხები

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველაწარმოადგილობრივი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

2.12 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაწუნებს 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 გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

2.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს იმპორტით შემოტანილი პროდუქციის თვითღირებულება, რომელსაც ემატება საბაჟო და ტრანსპორტირების ხარჯები. კომპანიას აგრეთვე გააჩნია ადგილობრივი შესყიდვები, რომლის თვითღირებულებაც გაიანგარიშება მიღებული ზედნედების და ანგარიშ-ფაქტურის საფუძველზე. გარდა ამისა პროდუქციის თვითღირებულებაში შედის ყველა ტიპის ხარჯი რომლის პირდაპირ მიკუთვნება შეიძლება პროდუქციის დასაწყობებმდე.

2.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და

როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

2.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტის გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	მიწა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალება	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	250 373	540 241	83 816	29 228
შემოსვლა 2020	-	81 876	7 955	602
გასულის ღირებულება 2020	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	250 373	622 117	91 771	29 829
შემოსვლა 2021	-	98 771	109 218	6 500
გასულის ღირებულება 2021	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	250 373	720 888	200 989	36 329
წლის დარიცხვა 2020	-	(62 253)	(8 466)	(2 879)
გასვლა 2020	-	-	-	-
დაგროვილი იჯეთა 31 დეკემბერი 2020	-	(157 924)	(44 248)	(12 804)
წლის დარიცხვა 2021	-	(63 213)	(14 310)	(2 941)
გასვლა 2021	-	-	-	-
დაგროვილი იჯეთა 31 დეკემბერი 2021	-	(221 137)	(58 557)	(15 745)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები				
2020 წლის 31 დეკემბერი	250 373	464 193	47 523	17 025
2021 წლის 31 დეკემბერი	250 373	499 752	142 431	20 584

კომპანიის მიერ გამოყენებული და სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის ბოლოს შეადგენდა ნულ ლარს ორივე წლისათვის.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

ანგარიშის დასახელება	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,827,836	762,107
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	16,861	7,510
სულ	1,844,697	769,617

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული საღაროში	21,889	22,799
ფული ბანკში	293,672	15,074
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	315,561	37,873

8. მარაგები

მარაგების ბალანსები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	214,769	134,553
საწვავი	387,608	206,307
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3,983	-
სულ მარაგები	606,360	340,860

9. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სესხის გამცემი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	სესხის ნაშთი ლწმ, 31 დეკემბერი 2021	სესხის ნაშთი ლწმ, 31 დეკემბერი 2020
თბილისის სესხი	ლარი	14.0%	10.04.2020	-	-
თბილისის სესხი	დოლარი	6.0%	23.10.2023	146,899	234,774
თბილისის სესხი	ლარი	11.5%	09.04.2021	-	20,655
თბილისის სესხი	ლარი	11.5%	05.09.2023	234,811	348,908
თბილისის სესხი	დოლარი	5.5%	08.03.2023	30,976	-
თბილისის სესხი	ლარი	14.0%	01.06.2026	139,425	-
თბილისის სესხი	დოლარი	6.0%	03.12.2027	308,719	-
სულ				860,831	604,337

10. შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის შემოსავალი სრულად შედგება გაწეული მომსახურებიდან და სხვა მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისგან.

	2021	2020
გაწეული მომსახურება	1,017	1,017
სხვა მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	6,590,545	3,925,146
სულ შემოსავალი	6,591,562	3,926,163

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2021	2020
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6,367	24,642
შრომის ანაზღაურება	89,165	87,802
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,250	11,345
სხვა საერთო ხარჯი	49,253	44,402
სულ	162,035	168,192

12. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია განიხილავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების კონტექსტში, რომელიც მოიცავს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთების რისკებს. ამასთან კომპანია პერმანენტულად ახორციელებს სამუშაოებს საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის კუთხითაც.

საკრედიტო რისკი

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,844,697	769,617
ფული და ფულის ექვივალენტები	315,561	37,873

სულ საკრედიტო რისკს დაქვემდებარებული ფინანსური ინსტრუმენტები:	2,160,259	807,490
--	------------------	----------------

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია არ ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეობა.

13. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვალებადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა, არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დავები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ, აგრეთვე კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების განხორციელებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მარტო სამართლებრივ ფორმას, რადგანაც დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება მოხდეს ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც ვერ მოხდება არადაკავშირებულ პირებთან.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლებისთვის ჰქონდა შემდეგი გარიგებები და ბალანსები:

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	ჯამი
შრომის ანაზღაურება	66,040	23,125	89,165
რეალიზაცია	-	2,590,001	1,603,780

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

	მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	ჯამი
შრომის ანაზღაურება	65,302	22,500	87,802
რეალიზაცია	-	1,603,780	1,603,780

15. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საბა 777“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

დირექტორი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი



ნინო კვახაძე

მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	5	913,140	779,114
არამატერიალური აქტივები		936	936
სულ გრძელვადიანი აქტივები		914,076	780,049
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	8	606,360	340,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,844,697	769,617
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	315,561	37,873
სულ მიმდინარე აქტივები		2,766,618	1,148,350
სულ აქტივები		3,680,694	1,928,399
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		37,500	37,500
გაუნაწილებელი მოგება		2,344,347	1,116,063
სულ აქციონერთა კაპიტალი		2,381,847	1,153,563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		414,132	162,524
მოკლევადიანი სესხები	9	860,831	604,337
საგადასახადო ვალდებულებები		23,884	7,975
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,298,847	774,836
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		3,680,694	1,928,399

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

დირექტორი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი



ნინო კვახაძე

მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2021 წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2 021	2 020
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	10	6,591,562	3,926,163
რსო		(5,119,403)	(2,848,333)
მთლიანი მოგება		1,472,159	1,077,830
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(162,035)	(168,192)
საპროცენტო ხარჯი		(80,955)	(34,244)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		10,734	(34,984)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(11,619)	(18,114)
მოგება გადასახადამდე		1,228,284	822,296
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		1,228,284	822,296
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,228,284	822,296

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

დირექტორი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი



ნინო კვახაძე

მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	37,500	293,767	331,267
სულ წლის სრული შემოსავალი		822,296	822,296
გადახდილი დივიდენდები		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	37,500	1,116,063	1,153,563
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,228,284	1,228,284
გადახდილი დივიდენდები		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	37,500	2,344,347	2,381,847

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

დირექტორი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი,



ნინო კვახაძე

მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 1 აპრილი

საქართველო, თბილისი

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე:	1,228,284	822,296
არაფულადი კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	80,463	73,598
საკურსო მოგება	(10,734)	34,984
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,298,013	930,878
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა	(1,075,081)	(311,010)
მარაგების ზრდა	(265,500)	(207,304)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების კლება	-	-
საგადასახადო ვალდებულებების კლება/ზრდა	15,909	(12,930)
მიღებული ავანსების შემცირება	-	-
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების კლება	251,609	(138,738)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	224,950	260,896
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(214,489)	(90,433)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
არამატერიალურ აქტივებზე გადახდილი თანხა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(214,489)	(90,433)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	516,126	-
სესხების გადახდა	(248,899)	(186,149)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	267,227	(186,149)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/კლება	277,688	(15,686)
ფული და ფულის ექვივალენტების წლის დასაწყისში	37,873	53,559
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	315,561	37,873

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აპრილს.

ირაკლი თედორაძე

დირექტორი

2022 წლის 1 აპრილი



ნინო კვახაძე

მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 1 აპრილი

(Handwritten signature)