

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური ინფორმაცია:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	8
5. ძირითადი საშუალებები	10
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	11
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
8. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	11
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
10. ფინანსური ვალდებულება	12
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
12. ადმინისტრაციული ხარჯი	13
13. დაკავშირებული მხარეები	13
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13
15. პირობითი ვალდებულებები	13
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	5	1,469,302
გუდვილი		6,625,229
არამატერიალური აქტივები		106,256
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,200,787
მოკლევადიანი აქტივები:		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	191,495
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	429,166
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	205,209
სულ მიმდინარე აქტივები		825,870
სულ აქტივები		<u>9,026,657</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:		
საკუთარი კაპიტალი:		
საწესდებო კაპიტალი		6,863,692
გაუნაწილებელი მოგება		687,623
არამაკონტროლებელი წილი		509,486
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,060,800
გრძელვადიანი ვალდებულება:		
მიღებული სესხები	10	565,604
მოკლევადიანი ვალდებულებები:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	286,535
მიღებული სესხები	10	54,676
საგადასახადო ვალდებულება	8	59,042
სულ ვალდებულებები		965,857
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>9,026,657</u>

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

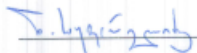
ნიკოლოზ საყვარელიძე

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები:		
ბირითადი საშუალებები	5	1,469,302
გუდვილი		6,625,229
არამატერიალური აქტივები		106,256
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,200,787
მოკლევადიანი აქტივები:		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	191,495
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	429,166
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	205,209
სულ მიმდინარე აქტივები		825,870
სულ აქტივები		<u>9,026,657</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:		
საკუთარი კაპიტალი:		
საწესდებო კაპიტალი		6,863,692
გაუნაწილებელი მოგება		687,623
არამაკონტროლებელი წილი		509,486
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,060,800
გრძელვადიანი ვალდებულება:		
მიღებული სესხები	10	565,604
მოკლევადიანი ვალდებულებები:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	286,535
მიღებული სესხები	10	54,676
საგადასახადო ვალდებულება	8	59,042
სულ ვალდებულებები		965,857
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>9,026,657</u>

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყობი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ნიკოლოზ საყვარელიძე

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი
 სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,692,633
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,127,953)
საერთო მოგება		1,564,680
სხვა შემოსავალი		22,997
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,385)
ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(836,750)
საოპერაციო მოგება		742,542
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი:		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი, ნეტო		101,776
ფინანსური ხარჯი, ნეტო		814,561
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო		(5,312)
მოგება დაბეგვრამდე		1,653,567
მოგების გადასახადი		(6,653)
პერიოდის წმინდა მოგება		<u>1,646,914</u>

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	-	-	-
სხვა ცვლილება	6,863,692	-	6,863,692
პერიოდის წმინდა მოგება	-	687,624	687,624
31 დეკემბერი 2021	6,863,692	687,624	7,551,315
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	-	509,486	509,486
31 დეკემბერი 2021	6,863,692	1,197,110	8,060,801

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	2021
მოგება დაბეგვრამდე	1,653,567
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები:	
კორექტირება:	
ცვტა	96,194
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	9,783
დარიცხული პროცენტი	60,536
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი/(შემოსავალი)	(101,776)
სხვა ცვლილება	(533,434)
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:	
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(134,267)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(75,997)
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	260,960
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,235,567
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები:	
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის/გაყიდვის შედეგად მიღებული/(გადახდილი) ფული	(1,100,559)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,100,559)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები:	
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	(500,165)
მიღებული სესხი	678,269
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(113,605)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	64,500
სულ ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა	199,507
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	5,701
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	205,209

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2015 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შვილობილი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მავნებლების პრევენცია და კონტროლი (დერატიზაცია - დეზინსექცია - დეზინფექცია). დედა კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინვესტიციო აქტივების მართვა, საინვესტიციო და ფინანსური კონსულტაციები.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის ნიკოლოზ საყვარელიძის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამზირი ვაჟა-ფშაველა, N 71, ("ც" კორპუსი).

2020 და 2021 წლებში კომპანიის მფლობელია ფ.პ. ვლადიმერ საყვარელიძე 100%.

2021 წელს კომპანიამ შეისყიდა შპს სამომხმარებლო მომსახურების 88.5% წილი. 2021 წლამდე კომპანია არ ახორციელებდა საქმიანობას და არ გააჩნდა აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური უწყისის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში.

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანია

შვილობილი არის კომპანიის მიერ კონტროლირებადი ინვესტირებული საწარმო. ინვესტორი იმ შემთხვევაში აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და, ასევე, ამ შემოსავლებზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შვილობილის ფინანსურ ანგარიშგებებს მათი (შვილობილების) კონტროლის დაწყების თარიღიდან კონტროლის დამთავრების თარიღამდე.

ინფორმაცია მაკონტროლებელ და არამაკონტროლებელ წილებთან დაკავშირებით:

დასახელება	ქვეყანა, სადაც კომპანია ძირითადად საქმიანობს	31 დეკემბრისთვის მაკონტროლებელი წილის ოდენობა	31 დეკემბრისთვის არამაკონტროლებელი წილის ოდენობა
შპს სამომხმარებლო მომსახურება	საქართველო	88.5%	
ფ.პ ზვიად თვარაძე	საქართველო		11.5%

კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ელიმინირებული ტრანზაქციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და ამ ტრანზაქციების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ან ზარალი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც 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 ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

მანქანა-დანადგარები

5

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

5

სატრანსპორტო საშუალებები

10

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- გამოიყენა დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31.12.2020	-	-	-	-
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ	-	132,020	192,978	324,998
შეძენა	1,122,856	63,675	145,822	1,332,353
გასვლა	-	(4,496)	(6,509)	(11,005)
31.12.2021	-	<u>191,199</u>	<u>332,291</u>	<u>1,646,346</u>
დაგროვილი ცვეთა				
31.12.2020	-	-	-	-
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ	-	(24,283)	(57,790)	(82,072)
ცვეთა	-	(44,047)	(52,147)	(96,194)
გასვლა	-	641	581	1,222
31.12.2021	-	<u>(67,689)</u>	<u>(109,356)</u>	<u>(177,045)</u>
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31.12.2020	-	107,737	135,188	242,925
31.12.2021	1,122,856	123,510	222,935	1,469,302

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021
მასალები და ნედლეული	169,668
სხვა	21,827
	191,495

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	
ფინანსური	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	430,241
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(19,856)
არაფინანსური	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	18,781
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	429,166

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

8. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 59,042 ლარი (ვალდებულება)

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021
ფული სალაროში	231
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	135,542
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	69,436
	205,209

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. ფინანსური ვალდებულება

ფინანსური ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ლარში, შემდეგნაირად:

	31.12.2021
მოკლევადიანი სესხები	54,676
ავტომობილის ლიზინგი	25,244
სესხი ბანკიდან	29,432
გრძელვადიანი სესხები	565,604
ავტომობილის ლიზინგი	11,870
სესხი ბანკიდან	553,734

ავტომობილების ლიზინგის და ბანკის სესხის რეკონსილაცია 2021 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიზინგი	სესხი
1 იანვარი	68,879	-
მონეტარული ცვლილებები		
ძირის გადახდა	(31,781)	(39,900)
სესხის აღება		678,269
მიღებული ლიზინგი	16	
პროცენტის გადახდა	(16,550)	(25,390)
არამონეტარული ცვლილებები		
საკურსო სხვაობის ეფექტი		(55,872)
დარიცხული პროცენტი	16,550	26,058
31 დეკემბერი	37,114	583,166

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021
ფინანსური	
სავაჭრო ვალდებულებები	283,454
არაფინანსური	
მყიდველებისგან მიღებული ავანსები	3,081
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	286,535

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

12. ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
კომუნიკაციის ხარჯები	15,444
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	19,785
სამეურნეო ხარჯი	18,356
რეკლამის ხარჯი	6,319
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	21,345
კომუნალური ხარჯები	11,086
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	189,610
ოჯარის ხარჯი	50,992
მივლინების ხარჯი	19,510
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	484,303
	836,750

13. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულება	28,850
სავაჭრო მოთხოვნა	10,435

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არა-მაკორექტირებელი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

15. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა დივიდენდის გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს მავნებლების კონტროლისა და პრევენციის მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავლებს.

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდამთმობისა და გადასახადების გამოკლებით. მომხმარებლებს აქვთ უფლება რომ პროდუქცია დააბრუნონ ან ჩაანაცვლონ, თუმცა უკან დაბრუნებული პროდუქციის ხვედრითი წილი გაყიდულ მთლიან პროდუქციაში არამატერიალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შემენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ

16. მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთ გადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა

16. მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორისი სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო / ლარი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. 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.

ხელფასები

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

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისის ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ უწყისში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.