

	შენიშვნები	31.დეკ.21	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01.01.2019
აქტივები					
მიმდინარე აქტივები	6	72,304	1,533,467	35,938	42,820
ფულადი სახსრები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	342,785	1,117,228	621,749	311,849
გადახდილი ავანსები		81,068	55,515	153,329	24,718
ძარაგები	8	273,027	210,958	257,210	72,106
სულ მიმდინარე აქტივები		769,183	2,917,168	1,068,226	451,493
გრძელვადიანი აქტივები	9	2,540,022	1,850,880	2,153,078	2,057,186
ძირითადი საშუალებები					
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,540,022	1,850,880	2,153,078	2,057,186
სულ აქტივები		3,309,206	4,768,048	3,221,304	2,508,679
ვალდებულებები					
მიმდინარე ვალდებულებები	10	303,873	444,807	851,425	542,475
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები					
მიღებული ავანსები		767,868	77,454	524,953	164,408
სასესხო ვალდებულებები		210,000	208,526	431,555	227,734
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,281,741	730,787	1,807,933	934,617
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	330,951	114,174	83,040
საგადასახადო ვალდებულებები					
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	330,951	114,174	83,040
სულ ვალდებულებები		1,281,741	1,061,738	1,922,107	1,017,657
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		2,027,265	3,706,110	1,298,997	1,490,822
სულ კაპიტალი		2,027,465	3,706,310	1,299,197	1,491,022
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,309,206	4,768,048	3,221,304	2,508,679

ოსმან ოზექთ
დირექტორი

შპს "არტვინ ჯორჯია"

3 ოქტომბერი 2022 თბილისი, საქართველო



შპს "არტვინ ჯორჯია"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2021	2020	2019
ამონაგები		2,228,465	8,956,300	5,249,903
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(2,622,497)	(6,352,579)	(4,106,578)
საერთო მოგება		(394,032)	2,603,721	1,143,325
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(756,900)	(685,850)	(1,183,270)
ფინანსური ხარჯი		(14,676)	(75,992)	(51,713)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		26,299	487,984	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(10,202)	55,938	(68,925)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(14,577)	22,539	(31,242)
მოგება დაბეგრამდე		(1,164,088)	2,408,340	(191,825)
მოგების გადასახადი		(77,915)	(1,227)	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(1,242,003)	2,407,113	(191,825)

ოსმან ოზექეთ

დირექტორი

შპს "არტვინ ჯორჯია"

3 ოქტომბერი 2022 თბილისი, საქართველო



შპს "ართვინ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგება

2021, 2020, 2019 წლების 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	31.დეკ.21	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01.01.2019
აქტივები					
<i>მიმდინარე აქტივები</i>	6	72,304	1,533,467	35,938	42,820
ფულადი სახსრები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	342,785	1,117,228	621,749	311,849
გადახდილი ავანსები		81,068	55,515	153,329	24,718
მარაგები	8	273,027	210,958	257,210	72,106
სულ მიმდინარე აქტივები		769,183	2,917,168	1,068,226	451,493
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>	9	2,540,022	1,850,880	2,153,078	2,057,186
ძირითადი საშუალებები					
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,540,022	1,850,880	2,153,078	2,057,186
სულ აქტივები		3,309,205	4,768,048	3,221,304	2,508,679
ვალდებულებები					
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>	10	303,873	444,807	851,425	542,475
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები					
მიღებული ავანსები		767,868	77,454	524,953	164,408
სასესხო ვალდებულებები		210,000	208,526	431,555	227,734
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,281,741	730,787	1,807,933	934,617
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		-	330,951	114,174	83,040
საგადასახადო ვალდებულებები					
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	330,951	114,174	83,040
სულ ვალდებულებები		1,281,741	1,061,738	1,922,107	1,017,657
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		2,027,265	3,706,110	1,298,997	1,490,822
სულ კაპიტალი		2,027,465	3,706,310	1,299,197	1,491,022
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,309,205	4,768,048	3,221,304	2,508,679

ოსმან ოზქეთ

დირექტორი

შპს "ართვინ ჯორჯია"

3 ოქტომბერი 2022 თბილისი, საქართველო

შპს "ართვინ ჯორჯია"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2021	2020	2019
ამონაგები		2,228,465	8,956,300	5,249,903
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(2,622,497)	(6,352,579)	(4,106,578)
საერთო მოგება		(394,032)	2,603,721	1,143,325
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(756,900)	(685,850)	(1,183,270)
ფინანსური ხარჯი		(14,676)	(75,992)	(51,713)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		26,299	487,984	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(10,202)	55,938	(68,925)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(14,577)	22,539	(31,242)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,164,088)	2,408,340	(191,825)
მოგების გადასახადი		(77,915)	(1,227)	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(1,242,003)	2,407,113	(191,825)

ოსმან ოზექეთ

დირექტორი

შპს "ართვინ ჯორჯია"

3 ოქტომბერი 2022 თბილისი, საქართველო

შპს "ართვინ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ართვინ ჯორჯია“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 200265364) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2008 წლის 10 ინვისიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქრისტინე შარაშიძის ქუჩა, N25 .

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ოსმან ოზქეთი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ოსმან ოზქეთი.

შპს „ართვინ ჯორჯიას“ ძირითადი საქმიანობაა სარემონტო-სამშენებლო სამუშაოების შესრულება.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს- სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს; (2020 წლის 31 დეკემბრი აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს; 2019 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს და 1 ევრო=3.2095 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ეზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	20%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმოდგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა . ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31.დეკ.21	31-დეკ-20	31.დეკ.19	01.აბ.19
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	72,246	1,028,217	20,488	33,794
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	491,490	1,501	969
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	57,85	13,760	13,949	8,057
	სულ ფულადი სახსრები	72,304	1,533,467	35,938	42,820

7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.დეკ.21	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01.აბ.19
	სავაჭრო მოთხოვნები	279,230	1,116,460	621,616	311,078
	სხვა მოთხოვნები	63,555	768	133	771
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	342,784,69	1,117,228	621,749	311,849

8	მარაგები	31.დეკ.21	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01.აბ.19
	მზა პროდუქცია	271,273	209,460	4,752	34
	ნედლეული	1,753	1,498	249,735	69,189
	სხვა მარაგები	-	-	2,723	2,883
	სულ მარაგები	273,026	210,958	257,210	72,106

9	ბირთადი საშუალებები	მიწა და შენობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
	01.01.2019	1,582,534	385,889	260,230	2,228,653
	შეძენა	128,169	31,565	53,591	213,325
	ჩამოწერა	-	(25,200)	(25,007)	(50,207)
	31.12.2019	1,710,703	392,254	288,814	2,391,771
	შეძენა	59,284	326,123	82,314	467,721
	ჩამოწერა	(651,876)	(69,019)	(32,444)	(753,339)
	31.12.2020	1,118,111	649,358	338,684	2,106,153
	შეძენა	461,941	337,345	47,848	847,134
	ჩამოწერა	-	(33,304)	(13,393)	(46,697)
	31.12.2021	1 580 051,94	953 398,88	373 139,13	2 906 589,95
აკუმულირებული ცვეთა					
	01.01.2019	23,708	94,168	53,591	171,467
	პერიოდის ცვეთა	14,439	21,571	43,155	79,165
	ცვეთის ჩამოწერა	-	-	(11,939)	(11,939)
	31.12.2019	38,147	115,739	84,807	238,693
	პერიოდის ცვეთა	14,439	47,704	31,502	93,645
	ცვეთის ჩამოწერა	(37,907)	(19,419)	(19,739)	(77,065)
	31.12.2020	14,679	144,024	96,570	255,273
	პერიოდის ცვეთა	11,925	71,705	42,917	126,547
	ცვეთის ჩამოწერა	-	(6,723)	(8,529)	(15,252)
	31.12.2021	26604	209006	130958	366568

ნარჩენი ღირებულება

01.01.2019	1,558,826	291,721	206,639	2,057,186
31.12.2019	1,672,556	276,515	204,007	2,153,078
31.12.2020	1,103,432	505,334	242,114	1,850,880
31.12.2021	1 553 447,9	757 285,4	214 476,2	2 540 022

10

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.დეკ.21	31-დეკ-20 3	01.დეკ.19	01.აბ.19
სავაჭრო ვალდებულებები	221,557	276,284	732,213	468,632
სახელფასო ვალდებულებები	81,816	136,247	102,293	55,109
სხვა ვალდებულებები	500	32,276	16,919	18,734
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	303,873	444,807	851,425	542,475

11

რეალიზაციის თვითღირებულება	2021	2020	2019
მასალების ღირებულება	2,476,646	6,223,175	2,585,790
მომსახურების ღირებულება	71,765	33,342	1,509,828
საწვავის ღირებულება	70,579	90,938	-
სხვა ხარჯების ღირებულება	3,508	5,124	10,960
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,622,497	6,352,579	4,106,578

12

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	406,596	378,949	982,224
ცვეთის ხარჯი	126,547	93,645	79,165
მომსახურების ხარჯი	28,142	44,747	3,797
საიჯარო ხარჯი	12,750	12,986	2,854
სხვა ხარჯი	182,865	155,523	115,230
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	756,900	685,850	1,183,270