

შ.პ.ს. „ქართლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
3.1 ფუნქციონირებადი საწარმო.....	9
3.2 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9
3.3 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	10
3.4 საწესდებო კაპიტალი	10
3.5 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	10
3.6 ძირითადი საშუალებები	11
3.7 საინვესტიციო ქონება.....	12
3.8 არამატერიალური აქტივები.....	12
3.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები).....	12
3.10 აქტივების გაუფასურება	13
3.11 ფინანსური აქტივები	13
3.12 ფინანსური ვალდებულებები	13
3.13 ამონაგები	14
3.14 ხარჯები	14
3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	14
3.16 ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება	15
3.17 მოგების გადასახადი	15
3.18 დივიდენდი	15
3.19 უიმედო ვალების რეზერვი	15
3.20 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები	15

3.21. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	16
4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	16
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
6. მარაგები	16
7. საგადასახადო აქტივები.....	16
8. არამატერიალური აქტივები.....	17
9. საინვესტიციო ქონება	18
10. ძირითადი საშუალებები.....	19
11. სესხები	19
12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20
13. საგადასახადო ვალდებულებები.....	21
14. საწესდებო კაპიტალი.....	21
15. ამონაგები	21
16. სხვა შემოსავლები.....	21
17. გაციდული საქონლის თვითღირებულება	21
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	22
19. ფინანსური ხარჯები	22
20. მოგების გადასახადის ხარჯი	22
21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	22
22. სხვა შემოსულობები	22
23. დირექტორსა და თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	23
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	23

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	Note	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	321,359	280,578	72,019
საინვესტიციო ქონება	9	2,498,177	2,479,036	1,217,835
არამატერიალური აქტივი	8	272	324	376
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		2,819,808	2,759,938	1,290,230
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული				
ინსტრუმენტები	4	17,589	37,862	222,701
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	501,803	777,172	690,338
მარაგები	6	95,223	54,847	14,888
საგადასახადო აქტივები	7	12,657	131,946	2,703
		627,272	1,001,827	930,630
მთლიანი აქტივები		3,447,080	3,761,765	2,220,860
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	4,136	4,136	4,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		234,051	40,036	152,025
არამაკონტროლებელი წილი		1,917	2,142	-
გადაფასების რეზერვი		1,175,513	1,154,043	829,021
		1,415,617	1,200,357	985,046
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	952,065	2,001,350	517,177
		952,065	2,001,350	517,177
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	881,676	551,500	708,705
გადასახდელი პროცენტი	11	6,796	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	182,637	2,680	4,130
საგადასახადო ვალდებულებები	13	8,289	5,878	5,802
		1,079,398	560,058	718,637
მთლიანი ვალდებულებები		2,031,463	2,561,408	1,235,814
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,447,080	3,761,765	2,220,860

დირექტორი

/ომარ ჩიტია/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	Note	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	15	9,834,511	8,111,924
თვითღირებულება	17	(9,740,249.00)	(7,888,484.00)
საერთო მოგება		94,262	223,440
სხვა შემოსავლები	16	542,679.00	413,119.00
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(168,124.00)	(119,975.00)
მიწოდების დანახარჯები		-	(100.00)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	22	223,386.00	222,206
სხვა ხარჯები		(468.00)	(14,279.00)
საოპერაციო მოგება		597,473	724,411
საპროცენტო ხარჯი	19	(227,807.00)	(175,645.00)
ფინანსური ხარჯი (არასაოპერაციო)	21	(57,607.00)	(346,521.00)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(285,414.00)	(522,166.00)
მოგება დაბეგვრამდე		406,321	202,245
მოგების გადასახადი	20	(5,758.00)	(38,027.00)
პერიოდის მოგება		400,563	164,218
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		21,470	325,022
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		422,033	489,240
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი			
მშობელ საწარმოზე		396,138.00	478,310.00
არამაკონტროლებელ წილზე		25,895.00	10,930.00

დირექტორი

/ომარ ჩიტია/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,000	829,021	152,025	985,046
მოგება წლის ბოლოს	-	-	202,245	202,245
სხვა სრული შემოსავალი	136	325,022	-	325,158
პერიოდის სრული შემოსავალი	136	325,022	202,245	527,403
გაცემული დივიდენდი	-	-	(312,092)	(312,092)
აქციების გამოშვება	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,136	1,154,043	42,178	1,200,357
მოგება წლის ბოლოს	-	-	406,321	406,321
სხვა სრული შემოსავალი	-	21,470	-	21,470
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	21,470	406,321	427,791
გაცემული დივიდენდი	-	-	(212,531)	(212,531)
აქციების გამოშვება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,136	1,175,513	235,968	1,415,617

დირექტორი

/ომარ ჩიტია/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
- მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,010,216	9,731,719
- მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11,935,435)	(9,716,087)
- გადახდილი ხელფასები	(46,880)	(35,580)
- გადახდილი გადასახადები	(66,941)	(819,233)
- დაბრუნებული გადასახადები	63,627	-
- საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადახდები	(6,085)	(20,442)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,018,502	(859,623)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(96,388)	(100,261)
- ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4,500	4,740
- მიღებული დივიდენდი	174,141	58,582
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	82,253	(36,939)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სესხის აღება	4,631,000	3,746,473
- სესხის დაფარვა	(5,326,544)	(2,560,455)
- გადახდილი პროცენტები	(217,591)	(174,761)
- გადახდილი დივიდენდები	(205,141)	(263,291)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1,118,276)	747,966
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(2,752)	(36,243)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	(20,273)	(184,839)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	37,862	222,701
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	17,589	37,862

დირექტორი

/ომარ ჩიტია/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ქართლი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც დაფუძნებულია „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“ მე-2 მუხლის შესაბამისად 1996 წლის 1 ივლისს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, დაბა ზაჰესი.

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, დაბა ზაჰესი.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი : 236037285.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საწვავის (ბენზინი და დიზელი) საბითუმო რეალიზაცია სპეციალიზირებულ მაღაზიებში (აგს-ში), ასევე საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის კომპანიას გააჩნია შვილობილი კომპანია შპს ვესტ პეტროლიუმ (ს/ნ 436046805), რომელიც დაფუძნდა 2020 წლის 23 ივლისს, შპს „ქართლი“-ს წილი შვილობილ კომპანიაში წარმოადგენს 85%-ს. შვილობილი კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

კომპანიის 100% წილი გადანაწილებულია ოთხ ფიზიკურ პირზე შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით:

- ნინო ებრალიძე -20%;
- გიორგი კელეპტრიშვილი- 20%;
- ომარ ჩიტია - 20%;
- დავით მამუჩიშვილი -40%;

2020 წლის 22 სექტემბერს სამკვიდრო მოწმობის საფუძველზე მოხდა დამფუძნებელი ზურაბ ყიფშიძის 20%-იანი წილის ცვლილება მის კანონიერ მემკვიდრეზე.

კომპანიის დირექტორია ომარ ჩიტია (პ/ნ 01001084325) (2020 წლის 12 ივნისიდან)

საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი როგორც ეკონომიკური, ასევე ფინანსური ბაზრის ფაქტორები, რომლებიც დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები მუდმივად განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისათვის წარმოქმნის გარკვეულ გამოწვევებს და ბარიერებს. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებული იქნა 2022 წლის 23 სექტემბერს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია საწარმოს შიდა სტანდარტების გათვალისწინებით.

3.1 ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს საქმიანობის განხორციელებას რეგულარულად აქტივების მიწოდებისა და ვალდებულებების თანმიმდევრული შესრულების გზით.

ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომგებიანია, ასევე მომგებიანი იყო წარსულში საქმიანობა. საწარმოს მიმდინარე პერიოდში გააჩნია ის რესურსი, რომლითაც ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებას საწარმოს ფუნქციონირებადობისა და მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესახებ.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე არსებობს სამი კრიტერიუმი, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის ფუნქციონირებადობას:

1. კომპანია ისევე როგორც წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, მიმდინარე 2020 წელს არის მომგებიანი;
2. კომპანიას ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისას მიღებული აქვს ფულადი სახსრები, რომლითაც იგი შეძლებს მომავალში საქმიანობის განხორციელებას.
3. მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური საწარმოს დაშვების პრინციპით. საწარმო მომავალში შეინარჩუნებს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს და შეძლებს არსებული აქტივების დროულ რეალიზაციას და ვალდებულების დაფარვას.

3.2 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ვინაიდან ჯგუფი ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი („ლარი“ “GEL”), რომელიც ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმეტესობის ეკონომიკურ არსს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისათვის ასევე გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ელემენტი (აქტივები/ვალდებულებები) გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა და უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც იმაზეა დამოკიდებული, უცხოური ვალუტის მოძრაობები მოგების პოზიციაშია თუ ზარალის და აისახება მოგება და ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 31.12.2021	3.0976	3.5040
კურსი 31.12.2020	2.8677	3.2095

3.3 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების თანხის ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ზემოთ აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელ პერიოდშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

3.4 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. დედა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1997 წლის მარტის თვეში განისაზღვრა და შეადგენს 4000 ლარს, საწესდებო კაპიტალში აღნიშნული ღირებულებით შეტანილი იქნა უძრავი ქონება, რომელიც ამჟამად კომპანიის საკუთრებაა, ხოლო შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 2020 წლის 23 ივლისს 1 064 989 ლარით, დედა კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანილი უძრავი და მოძრავი ქონებით.

3.5 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის ((სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება იმ ოპერაციის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით, რის

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

შედეგადაც მოხდა მათი აღიარება, ხოლო რეალური ღირებულებით განსაზღვრული არაფულადი მუხლები გადაყვანა ხდება რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით და გადაფასებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი ძირითადი საშუალებების აღიარებისას იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებას, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ექსპლუატაციაში შესვლისათვის საჭირო აუცილებელი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დაანგარიშებისათვის ჯგუფი იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რომელიც გულისხმობს ცვეთის დარიცხვას სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების თვეების პროპორციულად. ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთის თანხა აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც თავისთავად თავს იყრის მოგება-ზარალის უწყისში. ჯგუფის ძირითად საშუალებებზე არ აქვს გაანგარიშებული სალიკვიდაციო ღირებულება, ვინაიდან საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხდება დაშვება, რომ მომავალში აღნიშნული ძირითადი საშუალება გაიყიდება.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები პერიოდულად გადაიხედება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მხრიდან, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც ემყარება წარსულში არსებულ გამოცდილებას და მსგავსი ფუნქციონალური დანიშნულების მქონე აქტივის გამოყენებას, ასევე იმ გარემო ფაქტორებს სადაც მდებარეობს და გამოიყენება ესა თუ ის ძირითადი საშუალება ან არამატერიალური აქტივი.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად ჯგუფის მხრიდან გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები):

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

ძირითადი საშუალების განახლება-შეკეთებისათვის გადახდილი თანხები, რომლებიც გაწეულია ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ფარგლებში კომპანიის მხრიდან აღიარდება მიმდინარე ხარჯად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლება /მშენებლობასთან კაპიტალიზირდება , ჩანაცვლებული ნაწილი კი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კონკრეტული ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლების მიღება და/ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მქონე მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შემობა- ნაგებობები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების მოდელით. 2016 წლის ივლისის თვეში კომპანიაში განხორციელებული ცვლილებების შემდეგ (დამფუძნებლებისა და დირექტორის ცვლილება), ხელმძღვანელობის მხრიდან შეცვლილი იქნა აღნიშნული მიდგომა და საინვესტიციო ქონების ღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება რეალური ღირებულების მოდელი.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში შესული ცვლილებების შემდეგ ძირითად საშუალებათ კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებას შეეცვალა კლასიფიკაცია (12.10.2018 წელი მოხდა საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების იჯარით გადაცემა) და აღიარდა „საინვესტიციო ქონებად“ ქონების გამოყენების ხასიათიდან გამომდინარე. ცვეთის დარიცხვა საინვესტიციო ქონებაზე (ძირითად საშუალებად კლასიფიცირების პერიოდში) ხდებოდა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის პროპორციულად. კლასიფიკაციის ცვლილების შემდეგ საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა შეწყდა და რეალური ღირებულების დადგენის პერიოდად განისაზღვრა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი. საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ეს თანხა შევიდა ამავე ქონების გადაფასების ნამეტში, შემცირება აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და შემცირდება გადაფასების ნამეტი საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში. საინვესტიციო ქონების ღირებულების ზრდის ნებისმიერი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გაიზრდება გადაფასების ნამეტი საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში. საინვესტიციო ქონების შემდგომი გასვლის შემთხვევაში, საკუთარ კაპიტალში ასახული გადაფასების შედეგად მიღებული ღირებულების ზრდა პირდაპირ გადატანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

3.8 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფისთვის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული (საბუღალტრო) უზრუნველყოფა, რომელიც აღიარებულია თვითღირებულების მოდელით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. სასარგებლო ვადათ ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულია 10 წელი. აქტივის ამორტიზაცია ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება თუ მოხდა არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივის გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

3.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანა. გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

3.10 აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი გარდა უძრავი ქონებისა სხვა სახის ძირითად საშუალებებზე არ იყენებს გადაფასების მოდელს და ცვეთის დარიცხვა ხდება თავდაპირველი ღირებულებიდან.

ასევე არ ხდება მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება, ვინაიდან მარაგის სპეციფიკაცია არ იძლევა გაუფასურებაზე შეფასების საჭიროებას.

3.11 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის (ზეპირი ან/და წერილობითი) მონაწილე. ფინანსურ აქტივებში მოიაზრება: ფულადი სახსრები, ფულადი სახსრების ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

ჯგუფში რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობით, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვის გარეშე. სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფის მხრიდან თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება არსებული მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ანალიზი, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა დადასტურებული ფაქტები იმისა, რომ დებიტორული დავალიანება ვადაგადაცილებული ან ამოუღებელია. ასეთი ფაქტების დადასტურების შემთხვევაში წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ მოგება ან ზარალში აღიარება. თუ შემდგომში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა, კომპანია აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს ისე რომ იმაზე მეტად არ გაიზარდოს აქტივის საბალანსო ღირებულება ვიდრე იქნებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარებამდე.

სხვა მოთხოვნების (გადახდილი ავანსები) აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელიც თავისი ბუნებიდან გამომდინარე არ გადაფასდება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას თუ:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

3.12 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულება განისაზღვრება, როგორც ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: (ა) საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება:

- (i) სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; ან
- (ii) პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

(ბ) ხელშეკრულება, რომელიც დაიფარება ან შესაძლებელია დაიფაროს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით და რომლის თანახმად საწარმო გადასცემს ან შესაძლოა იძულებული იყოს გადასცეს ცვლადი რაოდენობის საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტები.

ჯგუფი ფინანსურ სავაჭრო ვალდებულებას აღიარებს, როდესაც იგი ხდება სახელშეკრულებო (ზეპირი ან/და წერილობითი) ურთიერთობის მონაწილე მხარე. თავდაპირველად ფინანსური ვალდებულება აღიარდება გარიგების ფასით.

საბანკო სასესხო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი და გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

ჯგუფის მხრიდან ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ: ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.13 ამონაგები

ჯგუფისთვის ამონაგებს წარმოადგენს საქონლის (საწვავის) საბითუმო მიწოდებით მიღებული შემოსავალი, ასევე საინვესტიციო ქონების იჯარით მიღებული შემოსავალი.

ამონაგები აღიარდება როდესაც:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და
- შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარებისას გაითვალისწინება მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადი დღე.

3.14 ხარჯები

ჯგუფი ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს ჯგუფის მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფს დაქირავებული პირების წინაშე წარმოეშვება ვალდებულება გადაუხადოს შესაბამისი ანაზღაურება, დაქირავებული პირის მიერ გაწეული შრომითი საქმიანობის სანაცვლოდ. ჯგუფს ასევე წარმოეშვება ვალდებულება დაქირავებულ პირებზე გადახდილი ანაზღაურების შესაბამისად მოახდინოს ბიუჯეტში შესაბამისი საშემოსავლო გადასახადის ანგარიშსწორება, რომელიც წარმოადგენს ხელფასის ნაწილს.

ჯგუფში სამუშაო რეჟიმიდან გამომდინარე დასაშვებია დაქირავებული პირების წინაშე გასამრჯელოს გადახდა მოხდეს თვის განმავლობაში რამდენიმე ეტაპად.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

ჯგუფი ასევე უზრუნველყოფს მოქმედი „შრომის უსაფრთხოების კანონის“ შესაბამისად დაქირავებული პირთა დაზღვევას.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები კომპანიის მხრიდან აღიარდება, როგორც ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე და ასევე გაწევის საანგარიშგებო თვეს აღიარდება, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.16 ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგები წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

ჯგუფის მხრიდან ზოგადად ხარჯების აღიარება ხდება როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ხარჯები აღიარდება გაწევის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.17 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობის მიერ განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდზე იურიდიული პირები (კომპანია), გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მანამ, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან განაწილებულად მიჩნევა.

მოგების გადასახადი არის სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე წარმოშობილი ვალდებულება, რომელიც კომპანიისათვის წარმოადგენს ხარჯს. მოგების გადასახადის გაანგარიშება და ანგარიშსწორება ხორციელდება მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%. თუ კომპანია ანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე წარმოშობილ გაუნაწილებელ მოგებას, მას უფლება აქვს, ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

3.18 დივიდენდი

ჯგუფში დივიდენდის გამოცხადების შემდეგ ხდება კაპიტალის შემცირება და იგი აღიარდება როგორც ვალდებულება დამფუძნებელთა წინაშე, ჯგუფში წილობრივი მონაწილეობის პროპორციულად. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული და გაცემული საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

3.19 უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის არსებობა ჯგუფში დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის შეფასებაზე, თუ რამდენად არის შესაძლებელი კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ხელმძღვანელობის შეფასებისას გაითვალისწინება წარსული გამოცდილება, დავალიანების წარმოშობის ვადები და კლიენტთა სანდოობა.

3.20 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები

მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებითი შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

3.21. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფის მხრიდან წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომების და მისი გავლენების შესწორება ხდება შესაძლებლობების ფარგლებში რეტროსპექტულად, გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	230.00	34,053.00
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17,359.00	3,809.00
სულ	17,589.00	37,862.00

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	56,553.00	776,185.00
გადახდილი ავანსები	445,250.00	987.00
სულ	501,803.00	777,172.00

მიმდინარე პერიოდში კომპანიის მხრიდან არ მომხდარა სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის აღიარება.

6. მარაგები

	2021	2020
საქონელი	80,703.00	40,327.00
სხვა სმფ	14,520.00	14,520.00
სულ	95,223.00	54,847.00

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 9,740,249 ლარი (2020 წელს 7,888,484 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგების გაუფასურების ზარალის აღიარება არ მომხდარა.

7. საგადასახადო აქტივები

	2021	2020
ხაზინის ერთიან კოდზე არსებული ზედმეტობა	2,174.00	130,248.00
ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი	2,855.00	1,697.00
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	7,628.00	1.00
სულ	12,657.00	131,946.00

2020 წელს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ ჩატარდა კომპანიის სრული საგადასახადო კამერალური შემოწმება (შემოწმდა 2017 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 1 აგვისტომდე პერიოდი), შემოწმების შედეგად დამატებით დარიცხულმა თანხამ შეადგინა 212 ლარი (ძირითადი გადასახადი, ჯარიმა, საურავი). თანხის არაარსებობიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობამ მიიღო

გადაწყვეტილება ეს საკითხი ჩასწორებულიყო 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში და არ მომხდარიყო წინა წლების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება.

8. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2019	519.00	519.00
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	519.00	519.00
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	519.00	519.00
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2019	(143.00)	(143.00)
პერიოდის ამორტიზაცია	(52.00)	(52.00)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	(195.00)	(195.00)
პერიოდის ამორტიზაცია	(52.00)	(52.00)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	(247.00)	(247.00)
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2019	376.00	376.00
31 დეკემბერი 2020	324.00	324.00
31 დეკემბერი 2021	272.00	272.00

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,128,900.00	88,935.00	1,217,835.00
შემოსვლა	853,949.00	82,230.00	936,179.00
გასვლა	-	-	-
აფასება	282,225.00	42,797.00	325,022.00
გაუფასურება	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	2,265,074.00	213,962.00	2,479,036.00
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
აფასება	-	21,471.00	21,471.00
გაუფასურება	-	2,330.00	2,330.00
31 დეკემბერი 2021	2,265,074.00	233,103.00	2,498,177.00
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	1,128,900.00	88,935.00	1,217,835.00
31 დეკემბერი 2020	2,265,074.00	213,962.00	2,479,036.00
31 დეკემბერი 2021	2,265,074.00	233,103.00	2,498,177.00

2018 წლის წლის ოქტომბრის თვეში საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და შენობა-ნაგებობები გაიცა იჯარით, რის შემდეგაც შეეცვალა კლასიფიკაცია და დაკლასიფიცირდა, როგორც „საინვესტიციო ქონება“, აღნიშნული პერიოდიდან შეწყდა ცვეთის დარიცხვა.

2019 წლის 18 და 27 დეკემბერს სსიპ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოსგან შევიძინეთ სახელმწიფოს მიერ აუქციონზე გამოტანილი არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, რომელიც მდებარეობს ქალაქი მცხეთა, დაბა ზაჰესის ტერიტორიაზე, შეძენილი მიწის ფართობია ჯამში 2263 კვ.მ.

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, დამოუკიდებელი სერტიფიცირებული შემფასებლის მიერ.

გადაფასების თარიღია 31.12.2021 წელი. გადაფასების მეთოდია საბაზრო მიდგომა - ანალოგი კოტირებული აქტივების შედარების მეთოდი.

2021, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოადგენდა ჯგუფის მიერ აღებული ბიზნეს სესხის უზრუნველყოფას.

10. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
დეკემბერი 2019	10,663.00	6,907.00	78,607.00	96,177.00
შემოსვლა	-	11,326.00	215,022.00	226,348.00
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	1,800.00	1,800.00
დეკემბერი 2020	10,663.00	18,233.00	291,829.00	320,725.00
შემოსვლა	-	-	140,169.00	140,169.00
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	89,492.00	89,492.00
დეკემბერი 2021	10,663.00	18,233.00	342,506.00	371,402.00

ცვეთა და გაუფასურება

31 დეკემბერი 2019	-	(2,503.00)	(21,655.00)	(24,158.00)
2020 წლის ცვეთა	-	(1,793.00)	(15,216.00)	(17,009.00)
გასვლა	-	-	1,020.00	1,020.00
31 დეკემბერი 2020	-	(4,296.00)	(35,851.00)	(40,147.00)
2021 წლის ცვეთა	-	(2,520.00)	(31,240.00)	(33,760.00)
გასვლა	-	-	23,864.00	23,864.00
31 დეკემბერი 2021	-	(6,816.00)	(43,227.00)	(50,043.00)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2019	10,663.00	9,410.00	100,262.00	72,019.00
31 დეკემბერი 2020	10,663.00	22,529.00	327,680.00	280,578.00
31 დეკემბერი 2021	10,663.00	11,417.00	299,279.00	321,359.00

ჯგუფი ძირითად საშუალებებზე იყენებს თვითღირებულების მოდელს, ცვეთის მეთოდია წრფივი.

11. სესხები

გრძელვადიანი სესხი	2021	2020
საბანკო სესხი	952,065.00	2,001,350.00
სულ	952,065.00	2,001,350.00

მოკლევადიანი სესხი	2021	2020
საბანკო ოვერდრაფტი	500,000.00	-
სესხი პარტნიორებისგან	30,000.00	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	351,676.00	551,500.00
სულ	881,676.00	551,500.00

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 8-23 გვერდზე

გადასახდელი პროცენტები	2021	2020
გადასახდელი სესხის პროცენტი	6,796.00	-
სულ	6,796.00	-

ჯგუფს ს.ს. „თიბისი ბანკი“-დან აღებული აქვს რამდენიმე რძელვადიანი სესხი. ბანკისგან აღებული სესხის პროცენტზე მოქმედებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული რეფინანსირების განაკვეთი, რაც იწვევს პერიოდულად სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას.

- გრძელვადიანი სესხი (ხელშეკრულება №3912378-10784747) აღებული იქნა 2019 წლის 16 დეკემბერს, დაფარვის ვადაა 2024 წლის 24 დეკემბერი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდში შეადგენს 13%-ს.
- გრძელვადიანი სესხი (ხელშეკრულება №3912378-10810674) აღებულია 2019 წლის 30 დეკემბერს, დაფარვის თარიღია 2023 წლის 25 დეკემბერი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენისას შეადგენს 13%-ს.
- გრძელვადიანი სესხი (სესხის ხელშეკრულება 3912378-10984277) 300,000 აშშ დოლარი, აღებული იქნა 2020 წლის 15 ივნისს, დაფარვის თარიღია 2027 წლის 10 ივნისი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენისას შეადგენს 7.3%. აღნიშნული სესხით კომპანიამ შეიძინა უძრავ-მოძრავი ქონება (ავს), რომელიც შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა. შეძენილი უძრავი ქონება წარმოადგენს სესხის უზრუნველყოფას.
- გრძელვადიანი სესხი 400,000 ლარის ოდენობით, კომპანიის მხრიდან აღებულია 2020 წლის 12 ნოემბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენისას შეადგენს 14%, დაფარვის ვადაა 2023 წლის 12 ნოემბერი. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონებით.

გარდა გრძელვადიანი სესხებისა, კომპანიას 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უფიქსირდება მოკლევადიანი სესხი „საბანკო ობერდრაფტი“ 500 000 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს „საბრუნავი სახსრების პერმანენტული დაფინანსება“-ს, მისი დაფარვა ხორციელდება მაქსიმუმ ორი თვის ვადაში დაწესებული გრაფიკის შესაბამისად თანაბარი გადახდის პირობით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი აღნიშნულ სესხზე შეადგენს 13,5%-ს.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის კომპანიას ასევე აქვს დამფუძნებლისაგან აღებული სესხი 30 000 ლარის ოდენობით, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 14%.

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულება	131,637.00	2,680.00
მიღებული ავანსები	50,000.00	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,000.00	-
სულ	182,637.00	2,680.00

13. საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020
საშემოსავლო გადასახადი	125.00	-
დღგ	2,851.00	3,083.00
ქონების გადასახადი	5,245.00	2,795.00
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	68.00	-
სულ	8,289.00	5,878.00

14. საწესდებო კაპიტალი

დედა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 4000 ლარით, რომელიც შევსებულია საწესდებო კაპიტალში შეტანილი უძრავი ქონებით. ქონებით საწესდებო კაპიტალის შევსება განხორციელდა 1997 წლის მარტის თვეში, ხოლო შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 2020 წლის 23 ივლისს 1 064 989 ლარით, დედა კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანილი უძრავი და მოძრავი ქონებით. მას შემდეგ საწესდებო კაპიტალის ზრდა ან შემცირება ჯგუფის მხრიდან არ მომხდარა.

15. ამონაგები

	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	9,834,511.00	8,111,924.00
სულ	9,834,511.00	8,111,924.00

16. სხვა შემოსავლები

	2021	2020
საიჯარო შემოსავალი	542,679.00	413,119.00
სულ	542,679.00	413,119.00

17. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	(9,740,249.00)	(7,868,834.00)
ხელფასი	-	(14,464.00)
საწვავის ანალიზის	-	(5,186.00)
სულ	(9,740,249.00)	(7,888,484.00)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების დათვლისას გამოყენებულია საშუალო შეწონილი მეთოდი.

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(58,393.00)	(41,493.00)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(18,139.00)	(13,750.00)
კომუნიკაციის ხარჯი	(31,295.00)	(18,638.00)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(6,232.00)	(3,697.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(24,210.00)	(16,382.00)
დაზღვევის ხარჯი	(329.00)	(241.00)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(1,373.00)	(1,373.00)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(6,083.00)	(10,556.00)
რემონტის და ეზოს კეთილმოწყობის ხარჯი	(18,523.00)	(2,603.00)
იჯარის ხარჯი	-	(7,791.00)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(3,547.00)	(3,451.00)
სულ	(168,124.00)	(119,975.00)

19. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
სესხის პროცენტი	(227,807.00)	(175,645.00)
სულ	(227,807.00)	(175,645.00)

20. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2021	2020
მოგების გადასახადის ხარჯი	(5,758.00)	(38,027.00)
სულ	(5,758.00)	(38,027.00)

21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(1,355.00)	(45,626.00)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(35,007.00)	(6,693.00)
ზარალი ვალდებულების გადაფასებიდან	(21,245.00)	(294,202.00)
სულ	(57,607.00)	(346,521.00)

22. სხვა შემოსულობები

	2021	2020
დივიდენდი	174,141.00	58,582.00
შემოსავალი ვალდებულებების გადაფასებიდან	48,520.00	153,655.00
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებიდან	725.00	9,969.00
სულ	223,386.00	222,206.00

23. დირექტორსა და თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(58,393.00)	(41,493.00)
სულ	(58,393.00)	(41,493.00)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	872,872.00	188,900.00
სულ	872,872.00	188,900.00

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულია საბაზრო პირობებით და თავისი შინაარსით და ფასით იდენტურია არა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების. საანგარიშგებო წლის ბოლოს დაკავშირებული მხარეს კომპანიის წინაშე დებიტორული დავალიანება არ უფიქსირდება.

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი COVID-19 ვირუსის გამო მსოფლიო პანდემია გამოაცხადა. პანდემიამ გავლენა იქონია, როგორც მსოფლიო ეკონომიკასა და ბიზნესზე, ასევე საქართველოს ეკონომიკასა და ბიზნესზე. ვირუსის გავრცელების თავიდან აცილების მიზნით საქართველოს მთავრობის მხრიდან სხვადასხვა პერიოდში რიგი შეზღუდვები დაწესდა, ერთ-ერთი ასეთი შეზღუდვა იყო სატრანსპორტო საშუალებების გადაადგილების სრული და ნაწილობრივი შეზღუდვა, რომელმაც ცალსახა გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე. პანდემიის პერიოდში ადგილი აქვს ეროვნული ვალუტის მკვეთრ ცვლილებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ეს ფაქტი კი პირდაპირ პროპორციულად აისახება კომპანიის მხრიდან სარეალიზაციო საქონლის ფასებზე. ხელმძღვანელობა სრულად აანალიზებს და არ გამორიცხავს, რომ პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შესაძლოა ნეგატიურად აისახოს გრძელვადიან პერიოდში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2021 წლის ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიის მხრიდან აღებული მოკლევადიანი (საბანკო ოვერდრაფტი) სესხი 3 220 500 ლარი, ხოლო დაფარული სესხი შეადგენს 3 680 600 ლარს.

2021 წლის ანგარიშგების გამოცემამდე მნიშვნელოვანი საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა არ მომხდარა.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან გამოსაცემად დამტკიცებულია 2022 წლის 23 სექტემბერს.

