

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ახალი
ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-16
1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	12
5. მარაგები	13
6. მოთხოვნები მომსახურებიდან	13
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
8. მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან	14
10. გაწეული რეალიზაციის თვითღირებულება	14
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
12. უცხოური ვალუტის რისკი	14
13. მოგების გადასახადი:	14
14. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	15

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება		1,004,341
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,004,341
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	5	310,180
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	811,137
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	771,369
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,892,686
სულ აქტივები		2,897,027
ვალდებულება და კაპიტალი		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		716,519
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		716,519
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	847,160
საგადასახადო ვალდებულება		11,034
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		858,194
მთლიანი ვალდებულებები		1,574,713
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
გაუნაწილებელი მოგება		-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,322,314
მთლიანი კაპიტალი		1,322,314
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		2,897,027

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: რამაზი ნიკოლაძე

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	4,501,694
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(3,162,187)
საერთო მოგება		1,339,507
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(28,064)
ცვეთის ხარჯი	-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,311,443
კურსთა შორის სხვაობა		3,961
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		6,911
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,322,314
მოგების გადასახადი		-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,322,314

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: რამაზი ნიკოლაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

30 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

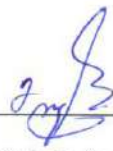
თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“
 სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2021	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	1,322,314	1,322,314
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	-	1,322,314	1,322,314

ხელმოწერი პირები


 დირექტორი: რამაზი ნიკოლაძე


 ბუღალტერი: მარინე მდებრიშვილი

30 სექტემბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,243,076
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,035,527)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(127,606)
გადახდილი გადასახადები	(15,440)
სხვა	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,064,503
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,004,341)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,004,341)
ნასესხები თანხები	716,519
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(5,313)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	711,206
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	771,369
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	771,369

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: რამაზი ნიკოლაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება		1,004,341
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,004,341
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	5	310,180
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	811,137
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	771,369
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,892,686
სულ აქტივები		2,897,027
ვალდებულება და კაპიტალი		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		716,519
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		716,519
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	847,160
საგადასახადო ვალდებულება		11,034
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		858,194
მთლიანი ვალდებულებები		1,574,713
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
გაუნაწილებელი მოგება		-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,322,314
მთლიანი კაპიტალი		1,322,314
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		2,897,027

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: რამაზი ნიკოლაძე	ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი
30 სექტემბერი, 2022	
თბილისი, საქართველო	

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	4,501,694
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(3,162,187)
საერთო მოგება		1,339,507
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(28,064)
ცვეთის ხარჯი	-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,311,443
კურსთა შორის სხვაობა		3,961
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		6,911
მოგება/ზარალი მოგების გადსახადით დაბეგვრამდე		1,322,314
მოგების გადსახადი		-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,322,314

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: რამაზი ნიკოლაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

30 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2021	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	1,322,314	1,322,314
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	-	1,322,314	1,322,314

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: რამაზი ნიკოლაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

30 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,243,076
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,035,527)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(127,606)
გადახდილი გადასახადები	(15,440)
სხვა	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,064,503
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,004,341)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,004,341)
ნასესხები თანხები	716,519
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(5,313)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	711,206
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	771,369
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	771,369

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: რამაზი ნიკოლაძე

ბუღალტერი: მარინე მღებრიშვილი

30 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციების

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“ დაფუძნდა 2021 წლის 1 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ზესტაფონის რაიონი, სოფელი პირველი სვირი, მე-2 ქ., №2, საიდენტიფიკაციო კოდი 416355526.

კომპანიის დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის ბატონი რამაზ ნიკოლაძე პ/ნ 60002012254.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“-ს საქმიანობის სფეროებია: ძირითადი - თუჯის, ფოლადის და ფეროშენადნოების წარმოება, ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 24100.

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	3.0976	3.2766
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	3.504	4.0233

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) კლასიფიკაციის, აღიარების და გაზომვის პრინციპების მიხედვით. ანგარიშგების მომზადების მიზანია შესაბამისობა რეგულატორულ მოთხოვნებთან. პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც შესაბამისობაში იქნება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს სტანდარტები) კომპანია გამოაქვეყნებს 31 დეკემბერს 2021 წლით დამთავრებული პერიოდისთვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) გადასვლით თარიღი იქნება 1 იანვარი 2023 წელი..

განგარიშების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მიღარები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 – 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალი.

გადახდილი აგანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება,

რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი.

როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

5. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021
საქონელი	11,581
ნედლეული და მასალები	115,609
მზა პროდუქცია	179,780
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3,210
სულ	310,180

6. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021
მოთხოვნები მომსახურებიდან	811,137
სულ	811,137

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე	6,218
ნაღდი ფული	765,151
სულ	771,369

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

8. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	847,160
სულ	847,160

შპს „ახალი ტექნოლოგიები“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,501,694
სულ	4,501,694

10. გაწეული რეალიზაციის თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021
გაყიდული / შემენილი საქონელი	(3,162,187)
სულ	(3,162,187)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021
შრომის ანაზღაურება	(11,750)
საბანკო მომსახურების	(5,992)
ქონების გადასახადი	(103)
სხვა საერთო ხარჯი	(5,569)
	(23,414)

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დემონირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დემონირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დემონირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

13. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს

განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	811,137
საბანკო ვალდებულება	(716,519)
	94,618

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

14. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.