

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	809604	399607
სავაჭრო მოთხოვნები	45657	61116
გადახდილი ავანსები	739463	12271
მარაგები	55908	78121
სხვა		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სულ მიმდინარე აქტივები	1650332	551115
ძირითადი საშუალებები	592467	576568
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	592467	576568
სულ აქტივები	2242799	1127683
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	230497	92960
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14767	2832
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები	119146	78155
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	364410	173947
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	17797	17797
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	382207	191744
კაპიტალი		
შპს კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1769080	849917
მთლიანი კაპიტალი	1860592	934939
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	2242799	1127683

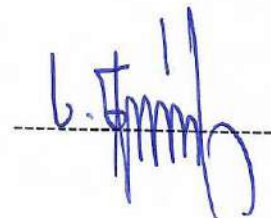
გენ.დირექტორი სერგო ნეფარიძე



შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი“
 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3133151	2194772
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-404361	-226039
საერთო მოგება	2728790	1968733
ხელფასის ხარჯი	-850989	-689014
იჯარის ხარჯი		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-86610	-60916
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-128960	-175609
საოპერაციო მოგება	1662231	1043194
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		777
საპროცენტო ხარჯი		
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის		
სხვაობიდან		
მიღებული დივიდენდი		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
დაბეგვრამდე მოგება/ზარალი	1662231	1043971
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება/ზარალი	1662231	1043971

გენ.დირექტორი სერგო ნეფარიძე

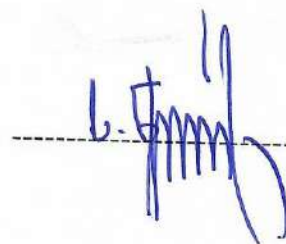


შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია
 ინტერგეოუნივერსალი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-იან-21			
შენატანები კაპიტალში	200	849917	850117
პერიოდის შემოსავალი		1662231	1662231
გადახდილი დივიდენდი		743068	743068
31-დეკ-21	200	1769080	1769280

გენ.დირექტორი სერგო ნეფარიძე

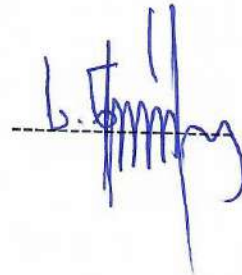


3.11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და
ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30
სექტემბერს.

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

გენ.დირექტორი სერგო ნეფარიძე



შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი“
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5 დან

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)		
	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	809604	399607
სავაჭრო მოთხოვნები	45657	61116
გადახდილი ავანსები	739463	12271
მარაგები	55908	78121
სხვა		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სულ მიმდინარე აქტივები	1650332	551115
ძირითადი საშუალებები	592467	576568
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	592467	576568
სულ აქტივები	2242799	1127683
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	230497	92960
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14767	2832
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები	119146	78155
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	364410	173947
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	17797	17797
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	382207	191744
კაპიტალი		
შპს კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1769080	849917
მთლიანი კაპიტალი	1860592	934939
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	2242799	1127683

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი“
 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3133151	2194772
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-404361	-226039
საერთო მოგება	2728790	1968733
ხელფასის ხარჯი	-850989	-689014
იჯარის ხარჯი		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-86610	-60916
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-128960	-175609
საოპერაციო მოგება	1662231	1043194
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		777
საპროცენტო ხარჯი		
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის		
სხვაობიდან		
მიღებული დივიდენდი		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
დაბეგვრამდე მოგება/ზარალი	1662231	1043971
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება/ზარალი	1662231	1043971

გენ.დირექტორი სერგო ნეფარიძე

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია
 ინტერგეოუნივერსალი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-იან-21			
შენატანები კაპიტალში	200	849917	850117
პერიოდის შემოსავალი		1662231	1662231
გადახდილი დივიდენდი		743068	743068
31-დეკ-21	200	1769080	1769280

გენ.დირექტორი სერგო ნეფარიძე

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია
ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია დარეგისტრებულია 2007 წლის 9 მარტს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია- 205196731, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ი.პეტრიწის N 7 ბ.26 კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

სერგო ნეფარიძე - 60%

გიორგი ნეფარიძე - 20%

დავით ნეფარიძე - 20%

კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა:

გენ.დირექტორი სერგო ნეფარიძე

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის სფეროა

- ჰიდროგეოლოგიური და საინჟინრო-გეოლოგიური სამუშაოების ჩატარება;
- ღრმა და სტრუქტურული ჭაბურღილების ბურღვა ყველა სახის წიაღისეულის მოპოვების და რეალიზაციის მიზნით;
- მიწისქვეშა წყლების საბადოების სამრეწველო ღირებულების ტექნიკურ-ეკონომიური შეფასებების, დასაბუთების, გეოლოგიურ - ეკონომიური მიმოხილვების, საბადოების დამუშავების და წყალმომარაგების პროექტების შედგენა;

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა

„ORIS“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის გათვალისწინებით. აღრიცხვა- ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

„კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ცვეთის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები 5-10 წელი;
 მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი;
 კომპიუტერული ტექნიკა 3-5წელი;
 ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა 3-8 წელი;
 სატრანსპორტო საშუალებები 5-12 წელი;
 სხვა ძირითადი საშუალებები 3-8 წელი;

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
 (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება –

„იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით. განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს

ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს

„კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

გადასახადები

მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017

წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად

საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები. მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ დაგრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

მოთხოვნები დებიტორების მიმართ :

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე.

გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის შესყიდვის ან მომსახურების მიღების მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ
სამუშაო რეჟიმში;

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის
შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან
კატეგორიას მიაკუთვნებს.

მსს ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია:

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა
ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და მას არ მოუწიადა იმისა,
თუ როგორ გავლენას იქონიებს წინა სააღრიცხვო პრაქტიკიდან მსს
ფასს-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე,
მომგებიანობასა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ფინანსურ
ანგარიშგებაში მოცემული არ არის. მსს ფასს-ზე გადასვლამდე
კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებას,
რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს თუმცა
მაქსიმალურად ახლოს იყო მსს ფასს-თან და მსს ფასს სტანდარტის
პრინციპებთან.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი
ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს
ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეო ბით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	268683	149179
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	390334	116818
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	150587	135611
ევრო საბანკო ანგარიშებზე		
სულ:	809604	399607

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარ ეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	45357	61116
სულ:	45357	61116

2021 წლის ბოლოსათვის კომპანიის გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების დავალიანება, რომელიც დაიფარება უახლოესი 1 წლის მანძილზე.

3.3. გადახდილი ავანსები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარ ეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი თანხები	13271	12271
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი თანხები	726192	
სულ:	739463	12271

3.4. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარ ეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი		
საწვავ-საცხები მასალები	986	1986
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	54922	76135
სულ:	55908	78121

3.5. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	2021 წელი ზრდა /შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
მიწა	243750			243750
შენობა-ნაგებობები	5038	5000	1718	1756
მანქანა- დანადგარები	140821	12519	43811	171513
კომპიუტერები და აღჭურვილობა	10165	2253	3184	11096
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1496	970	431	957
სატრანსპორტო საშუალებები	185233	79381	38007	143859
სხვა	5964	2385	60	3638
სულ:	592467	102508	86610	576569

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
დავალიანება	3008	
მომწოდებლების მიმართ		
მიღებული ავანსები	227497	92960
სულ:	230505	92960

3.7. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	119146	78155
სულ:	119146	78155

3.8. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
წესდებით დადგენილი კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1769080	849917
სულ:	1769280	850117

3.9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	850989	689014
ცვქეთა	86610	60916
სადაზღვევო ხარჯი	4341	1041
საოფისე ხარჯები	4306	2976
რეალიზაცია	404361	226039
საბანკო ხარჯები	4933	2634
ქონების გადასახადი	3751	2512
საპენსიო ხარჯი	6767	
მომსახურება	31734	8870
არასაოპერაციო ხარჯი	21152	64
სატრანსპორტო ხარჯები	2307	16465
საქველმოქმედო ხარჯი	1200	10900
იჯარის ხარჯი	48468	130148
სულ	1470919	1151579

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი: 1662231

3.11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და
ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30
სექტემბერს.

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

გენ.დირექტორი სერგო ნეფარიძე
