

შპს თბილისი 2015

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძვლები
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
5. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	371,464	60,141	244,606
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	952,956	195,865	239,898
მარაგები	3	745,620	886,184	927,639
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,070,040	1,142,190	1,412,143
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	3,643,665	3,664,539	86,488
დაუმთავრებელი მშენებლობა	4	2,214,842	1,328,393	-
არამატერიალური აქტივი		753	1,241	1,729
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,859,260	4,994,173	88,217
სულ აქტივები		7,929,300	6,136,363	1,500,360
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		602,241	1,426,860	64,450
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		705,154	548,766	194,568
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,307,395	1,975,626	259,018
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		5,083,078	3,135,423	585,159
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,083,078	3,135,423	585,159
მთლიანი ვალდებულებები		6,390,473	5,111,049	844,177
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი რალი)		1,538,827	1,025,314	656,183

	1,538,827	1,025,314	656,183
სულ მთლიანი კაპიტალი			
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	7,929,300	6,136,363	1,500,360

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:

რეზა ყასემზადე

დირექტორი:

ბეჰზად გასემზადეჰ

სულ მთლიანი კაპიტალი	1,538,827	1,025,314	656,183
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	7,929,300	6,136,363	1,500,360

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:

რეზა ყასემზადე

დირექტორი:

ბეჰზად გასემზადე

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	5	4,410,342	4,168,540
თვითღირებულება	6	3,472,308	2,828,881
საერთო მოგება		938,034	1,339,659
შრომის ანაზღაურება		351,871	415,295
იჯარის ხარჯი		152,524	255,647
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	7	471,437	84,814
საოპერაციო მოგება		-37,798	583,903
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	8	733,525	13,345
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	182,214	192,823
არასაოპერაციო მოგება (ზარალი)		551,311	179,478
მოგება დაბეგვრამდე		513,513	404,425
მოგების გადასახადი			5,294
პერიოდის მოგება		513,513	399,131

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:

რეზა ყასემზადე

დირექტორი:

ბეჰზად გასემზადეჰ

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	5	4,410,342	4,168,540
თვითღირებულება	6	3,472,308	2,828,881
საერთო მოგება		938,034	1,339,659
შრომის ანაზღაურება		351,871	415,295
იჯარის ხარჯი		152,524	255,647
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	7	471,437	84,814
საოპერაციო მოგება		-37,798	583,903
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	8	733,525	13,345
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	182,214	192,823
არასაოპერაციო მოგება (ზარალი)		551,311	179,478
მოგება დაბეგვრამდე		513,513	404,425
მოგების გადასახადი			5,294
პერიოდის მოგება		513,513	399,131

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:

რეზა ყასემზადე

დირექტორი:

ბექზად გასემზადე

ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ
 წლისთვის
 საკუთარი კაპიტალის
 ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	656,183.000	656,183
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	399,131.000	399,131.000
გაცემული დივიდენდი	-	(30,000.000)	(30,000.000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	1,025,314.000	1,025,314
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	513,512.911	513,512.911
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	1,538,827	1,538,827

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:

რეზა ყასემზადე

დირექტორი:

ბეჰზად გასემზადეჰ

ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ
 წლისთვის
 საკუთარი კაპიტალის
 ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	656,183.000	656,183
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	399,131.000	399,131.000
გაცემული დივიდენდი	-	(30,000.000)	(30,000.000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	1,025,314.000	1,025,314
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	513,512.911	513,512.911
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	1,538,827	1,538,827

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:

რეზა ყასემზადე

დირექტორი:

ბეჰზად გასემზადე

ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31/12/2020	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,472,931)	(107,228)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(501,276)	(2,938,411)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,363,368	3,015,047
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	389,160	(30,592)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(77,837)	(153,873)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	60,141	244,606
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	371,464	60,141

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:

რეზა ყასემზადე

დირექტორი:

ბეჰზად გასემზადეჰ

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31/12/2020	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,472,931)	(107,228)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(501,276)	(2,938,411)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,363,368	3,015,047
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	389,160	(30,592)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(77,837)	(153,873)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	60,141	244,606
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	371,464	60,141

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:

რეზა ყასემზადე

დირექტორი:

ბექზად გასემზადე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისი 2015 (შემდგომში „კომპანია“ ს/კ 406145675) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 30 აპრილს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია - ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიხეილ ბურმგლას ქ., N 58/საირმის ქუჩა N41, სართული 7, ბინა N28. ხოლო ფაქტიური მისამართია - ქ. თბილისი, ხოშარაულის 29 მ/დ-შ,საწყობი N შ 26.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

- სამშენებლო მასალებითა და სხვა საყოფაცხოვრებო საქონლით საბითუმო-საცალო ვაჭრობა;

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და საწესდებო კაპიტალის 50%-50%-იანი მფლობელები არიან რეზა ყასემზადე (პ.ნ 2754380396, B25373662, 01691004496) და ბეჰზად გასემზადე (პ.ნ 2750525985, ძ30338966, 01691004426), რომლებიც ასევე არიან კომპანიის დირექტორები.

თანამშრომელთა რაოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით იყო 12 ადამიანი.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების დანართში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021
ნაღდი ფული სალაროში	205,641
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	165,824
სულ	371,464

შენიშვნა 2**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	255,071
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	697,884
სულ	952,956

შენიშვნა 3**მარაგები**

	2021
გასაყიდი პროდუქცია	745,620
სულ	745,620

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარე ბი	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	დაუმთავრ ებული მშენებლობ ა	მიწა	სულ
12/31/2019 წარჩენი ღირებულება	2,751	15,530	22,224	30,140	15,842		-	86,487
შემოსვლა	0	635	241	1,093	0	1328393	3,602,652	4,933,014
გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2020	2,751	16,165	22,465	31,233	15,842	1,328,393	3,602,652	5,019,501
ცვება 2020	(839)	(4,116)	(7,156)	(11,078)	(3,380)		0	-26,569
შემოსვლა 2021		4829	330			886448.74		891,608
გასვლა 2021								0
31.12.2021	2,751	20,994	22,795	31,233	15,842	2,214,842	3,602,652	5,911,109
ცვება 2021	(782)	(3,918)	(6,837)	(11,285)	(3,212)	0	0	-26,033
12/31/2020 წარჩენი ღირებულება	1,912	12,049	15,309	20,155	12,462	1,328,393	3,602,652	4,992,932
12/31/2021 წარჩენი ღირებულება	1,130	12,960	8,802	8,870	9,250	2,214,842	3,602,652	5,858,506

შენიშვნა 5

ამონაგები

2021

საქონლის მიწოდება

4,410,342

სულ

4,168,540

შენიშვნა 6

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ნაშთი 31/12/2020

885,799

საქონლის შეძენა

3,332,129

ნაშთი 31/12/2021

745,620

რპთ

3,472,308

შენიშვნა 7**ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

	2021
რეკლამის ხარჯები	847
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	21,814
დაცვის მომსახურების ხარჯი	20,380
საპენსიო ფონდი	11,839
საკანცელარიო ხარჯები	779
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	1,136
კომუნიკაციის ხარჯები	6,254
დაზღვევის ხარჯები	1,049
საწვავის ხარჯები	1,396
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	26,522
რემონტის ხარჯები	201
ელექტროენერგია, გაზი და წყალი	37,694
კომპიუტერის ხარჯები	3,805
საგადასახადო ხარჯი	19,916
საბანკო ხარჯები	19,742
საპროცენტო ხარჯი	214,456
სხვა საერთო ხარჯები	83,608
სულ:	471,437

შენიშვნა 8**სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები**

	2021
დადებითი საკურსო სხვაობა	727,802
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5,722
სულ	733,525

შენიშვნა 9**სხვა არასაოპერაციო ხარჯები**

	2021
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	182,214
სულ	182,214

10. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

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

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არაფერი მომხდარა ისეთი, რაც აღნიშნული უნდა იყოს ანგარიშგებაში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც

შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

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

სავაჭრო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი. დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

გარკვეული პერიოდულობით გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

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

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

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

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

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ტრანსპორტი	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
საოფისე ტექნიკა	5

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა- გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯებში. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხელფასები

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

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილების მიხედვით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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