

# ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პოლინგ პარტნერ“ (შემდგომ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 02 მარტს საქართველო კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 404379935.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს; სატვირთო საგზაო ტრანსპორტით გაწეული მომსახურება. იურიდიული მისამართია: საქართველო, გარდაბანი, სოფელ სართიჭალა.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან პ/ნ 01024006055 კონსტანტინე კვერნაძე 100%-ი. ხოლო დირექტორი: კონსტანტინე კვერნაძე. ზურაბი მაგაბერიძე.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მფას”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსგავს საფუძველზე, რომელიც შესაბამისობაშია მსგავს ფასს-თან და მოიცავს შესაძარის ინფორმაციას. ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსგავსი ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირება მომავალში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

### 2.1) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ ნებისმიერ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომში ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევ პერიოდში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხ; შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში. მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

## **2.2) მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულები მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვის, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## **2.3) დაზღვრა**

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

## **2.4) შემოსავალი**

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექსპორტო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგები თანხის კორექტირება.

## **2.5) ხარჯების აღიარება**

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებულ საქონლის რეალიზაციასთან/მომსახურების გაწევასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან. ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

## 2.6) სახელფასო განაცემები

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

## 2.7) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

## 2.8) შეფასება და წარდგენის ვალუტა

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.



**შპს „ჰოლინგ პარტნერ“-ის (ს/ნ 404379935) ფინანსური ანგარიშგება**

**ფინანსური მდგომარეობა**

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2021    31/12/2020    31/12/2019

**აქტივები**

|                                                     |         |         |        |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები               | 91060   | 198001  | 46128  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          | 151270  | 317173  | 93421  |
| ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები      | 50000   | 0       | 0      |
| მარაგები                                            | 10477   | 11649   | 48829  |
| მზა პროდუქცია                                       | 0       | 0       | 0      |
| სხვა                                                | 10477   | 11649   | 48829  |
| საინვესტიციო ქონება                                 | 0       | 0       | 0      |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                          | 0       | 0       | 0      |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 | 0       | 0       | 0      |
| თვითღირებულების მოდელით                             | 0       | 0       | 0      |
| გადაფასების მოდელით                                 | 0       | 0       | 0      |
| გუდვილი                                             | 0       | 0       | 0      |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 0       | 0       | 0      |
| ძირითადი საშუალებები                                | 0       | 233334  | 466667 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   | 258515  | 463771  | 227883 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 1000000 | 0       | 0      |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 0       | 0       | 0      |
| სულ აქტივები                                        | 0       | 0       | 0      |
|                                                     | 1561322 | 1223928 | 882928 |

**ვალდებულებები**

|                                    |       |        |        |
|------------------------------------|-------|--------|--------|
| საიჯარო ვალდებულება                | 0     | 0      | 0      |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 3522  | 43782  | 28726  |
| ანარიცხები                         | 0     | 0      | 0      |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 6643  | 6197   | 8541   |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 7374  | 37165  | 52331  |
| გამომუშავებული შემოსავალი          | 0     | 0      | 0      |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    | 0     | 0      | 0      |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 0     | 0      | 0      |
| მიღებული გრანტები                  | 0     | 0      | 0      |
| სხვა ვალდებულებები                 | 0     | 19140  | 15380  |
| სულ ვალდებულებები                  | 17539 | 106284 | 104978 |

**საკუთარი კაპიტალი**

|                                                                                             |         |         |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 1197594 | 399594  | 703909 |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0       | 0       | 0      |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0       | 0       | 0      |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 346189  | 718050  | 74041  |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0       | 0       | 0      |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0       | 0       | 0      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1543783 | 1117644 | 777950 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 1561322 | 1223928 | 882928 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 302807  | 1       | 1      |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 17539   | 0       | 0      |

შპს ჰოლინგ პარტნერის დირექტორი

კონსტანტინე კვერნაძე



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

|                                          | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                           | 707238     | 4892596    |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 0          | 0          |
| მომსახურების გაწვიდან                    | 707238     | 4892596    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0          | 0          |
| სხვა                                     | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                | 0          | -1906214   |
| საწყისი მარაგები                         | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                       | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                         | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                            | 707238     | 2986382    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 24381      | 442835     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -164560    | -1102608   |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                | -302057    | -250565    |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                         | 0          | 0          |
| იჯარის ხარჯი                             | -99834     | -525330    |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -537029    | -704627    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -1079099   | -2140295   |
| საოპერაციო მოგება                        | -371861    | 846087     |

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

|                                                                                                |         |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             | 0       | 0      |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                       | 0       | 0      |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                     | 0       | 0      |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 0       | 0      |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           | 0       | 0      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | 0       | 0      |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | -371861 | 846087 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | 0       | 0      |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | -371861 | 846087 |

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

|                                                                                                                                   |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0       | 0       |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0       | 0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0       | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | -371861 | 846087  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 1117644 | 777950  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 798000  | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | 0       | -172078 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0       | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0       | -334315 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 1543783 | 1117644 |

შპს ჰოლინგ პარტნერის დირექტორი

კონსტანტინე კვერნაძე



**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 218934            | 151873            |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -1123314          | 0                 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 798000            | 0                 |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>-106380</b>    | <b>151873</b>     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | -561              | 0                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 198001            | 46128             |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 91060             | 198001            |

შპს ჰოლინგ პარტნერის დირექტორი

კონსტანტინე კვერნაძე

