

შპსჯმ-ტექნიკასერვისი
ფინანსურიანგარიშგება
საანგარიშოწლისთვის,
რომელიცდასრულდა
2021წლის31 დეკემბერს



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია	4
2. მომზადების საფუძველი	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3.1 ვალუტა	5
3.2 ძირითადი საშუალებები	5
3.3 მოგების გადასახადი	6
3.4 მარაგები	7
3.5 მოთხოვნების აქონლის მიწოდებიდან დამოსახურების გაწევიდან	8
3.6 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8
3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები	8
3.8 კაპიტალი	9
3.9 მოწოდებიდან დამოსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	9
3.10 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები	9
3.11 ამონაგების აღიარება	10
3.12 ნასესხების სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	11
3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	11
3.15 საერთო დადმინისტრაციული ხარჯები	11
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
5. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	12
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14

8. მარაგები.....	15
9. სხვა მიმდინარე აქტივები.....	15
10. ძირითადისაშუალებები	15
11. სხვაგრძელვადიანაქტივები	16
12. ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	16
13. სავაჭროდასხვავალდებულებები	16
14. დაქირავებულპირთაგასამრჯელოებისვალდებულება	17
15. სასესხოვალდებულებები	17
16. საგადასახადოვალდებულებები.....	17
17. სხვავალდებულებები.....	18
18. საკუთარიკაპიტალი	18
19. შემოსავლები	18
20. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19
21. პირობითივალდებულებები	19
22. ბალანსისშედგენისშემდგომიმოვლენები.....	20
23. ფინანსურიანგარიშგებისდამტკიცება	20

შინაარსი:



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს-ტექნიკა-

ტექნიკასერვისი და ფუნქციონირება დასაბუთებულია საქართველოს რეესტრის ეროვნული სააგენტოში წარმოდგენილი რეესტრში გადართული ინფორმაციის საფუძველზე. 2019 წლის 03 ივლისს, კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი არის 415 599 249.

კომპანიის დამფუძნებელია შპს ჯორჯიან მანგანუმი და არის 100% მესაკუთრე.

შპს-ტექნიკასერვისი-ს როგორც იურიდიული სახეისა, საქმიანობის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქალაქი ჭიათურა მშენებელი დეკანოზიშვილების ქუჩა 1.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის საქმიანობის სფეროა წარმოადგენს ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი. იგისაკუთრებს საქმიანობას წარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მართავს დირექტორი დავით ჯალაღონია პ/ნ 01018003461.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე, რომელიც მოიცავს საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსსფასს) შესაბამისად, რაც სახავს კომპანიის სადირიგზო პოლიტიკას მსსფასს საფუძველზე (რომელიც გამოყენებულია მსსფასს 35-ე განყოფილების "მსსფასს-ზე გადასვლა" ფარგლებში).

კომპანია ნათლად დაუპირობოდა ცხადებს, რომ:

- მსსფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღის 2019 წლის 03 ივლისი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსსფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულია მსსფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაბამისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო პერაციების) აღიარება-ასახვა, მსსფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენის თანავე (და არა ფულადი სახსრების დამისი კვირალენების მიხედვით და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისი



ობის პრინციპი,

ანუ მათი გატარებასთან დაკავშირებული ტრულდოკუმენტებში დასახვანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდში მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით და წარმოადგენს ილიასაქართველოს ფულადრთეულებში, ქართულ ლარში.
ფინანსური ანგარიშგებაში მზადებულია ისტორიული დირებულების საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ დაწარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების დავალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშებასაქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის;

რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთა შორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღესასწაულის ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის დასხვასრული შემოსავლების ანგარიშში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

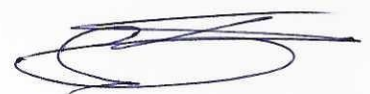
საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი აშშ დოლარი ევრო

2021 წლის 31 დეკემბერი 3.09763.5040

2021 წლის 1 იანვარი 3.27664.0233

ფინანსური ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემები დამრგვალებულია 1 ლარამდე სიზუსტით.

3.2 ძირითადი საშუალებები



კომპანია არ გააჩნია ძირითადის აშუალებები.

3.3 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდამნიშვნელოვანი ცვლილებები.

ეს ცვლილებები შეეხება მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდამოგები საგადასახადო დაბეგვრის სახლი წესი (ესტონური მოდელი), რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითადი სახლი წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადებაში დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელი მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდით უკომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელ მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე დაწახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებასი მავანახალსაქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტი ან იგანაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადი დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის სახლი მოდელი ეხება ყველას საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტელეკომუნიკაციებისა.

მოგების გადასახადის სახლი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

- დივიდენდის განაწილება;
- სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლო მიწოდება დაჩუქება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.



აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არცაქტივი და არც ვალდებულება.

3.4 მარაგები

მარაგის ეთიკაქტივია, რომელიც:

- ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში;
- გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებასა და ნეტოსარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, რომელსაც გამოკლებულია ქვსპროდუქციის და სრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნეტოსარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულებამოიცავს:

მათ შემენასთან დაგადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები:

- ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები;

-

მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი ტადიდან მომდევნო ტადიანზე გადასასვლელად;

- ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები;

- გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანია სარჩეულია ქვსაშუალო მეწონილის მეტოდი.

საწარმო ყოველისა ანგარიშ პერიოდის ბოლოს ფასებს გაუფასურებულიათუ არამისი მარაგი, რაც იშნავს, რომ შემუშვებულია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება



(მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი იყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანია შიშობს, რომ ინვენტარი აზავი ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწრა.

3.5 მოთხოვნების აქონლის მიწოდებიდან დამომსახურების გაწევიდან

გაყიდვები ხორციელდება როგორც ნაღდი ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოთხოვნებს სპროცენტარე რიცხება. თითოეულის ანგარიშგებ პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი და უყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.6 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარე დ, თუ ავანსთან დაკავშირებული აქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არა მიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება აქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები



ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტებიმოიცავსფულადისახსრებს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

3.8 კაპიტალი

კომპანიისკაპიტალიფორმირდებასაწესდებოკაპიტალისაგან,რომელიცგანსაზღვრულიაკომპანიისწესდებით,რომელშიცცვლილებებისშეტანაშესაძლებელიამხოლოდპარტნიორთასაერთოკრებისგადაწყვეტილებითდაკომპანიისმიერმიღებულიმოგებითანზარალით.დივიდენდებისგატანი სასგადაწყვეტილებასიღებსპარტნიორთასაერთოკრება.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდამათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ დაფინანსურთანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოადგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში. კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გამოუცხადებია.

3.9 მოწოდებიდან დამოსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ეიცხება პროცენტი.

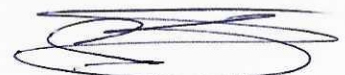
უცხოურ ვალუტაში გამოსახულის სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულადერთეულში, საანგარიშგებოთარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი ისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.10 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღირდება ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავალონისტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იმ შემთხვევაში თუ სავალონისტრუმენტები კლასიფიცირებული არიან როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადისახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის რაღის კონტირებული ღირებულებით.



ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის მეთოდის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ანხარჯების შესაბამისპერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის გამოთვლისას, საწარმოს ავალონს ტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამონს ტრუმენტთან დაკავშირებული ყველა ნაირისა ზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

3.11 ამონაგების აღიარება

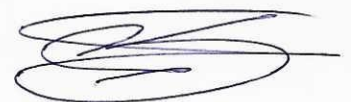
ამონაგებისა ქონლის რეალიზაციიდან მამინაღიარდება, როდესაც მიღველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების, ასევე გადაზეადრეგადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გამოკლებით.

როდესაც ფულადისა ხსრების ან ფულადისა ხსრების ეკვივალენტების შემოსვლასა წარმოშობა და ვადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსური პერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტოგანაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არაღიარდება, როდესაც საქონელი დამომსახურება იცვლება ან ალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და დამომსახურებაზე ან საქონელი ან დამომსახურება იცვლება სხვა სახისა ნღირებულებისა საქონელზე ან დამომსახურებაზე, მაგრამ პერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანიასა ქონლის გაყიდვიდან (დამომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგებისა აღიარება სახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემოთქამოთვლილი პირობა (ბოლოსამივრცელდება დამომსახურების გაწევიდან მისაღებამონაგებზე):

- კომპანია მიყიდველს გადასცემს საქონლისა საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმდონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული პერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს: დაშვება ძლებელია მოცემული პერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევიდან ან ხარჯების საიმედოდ შეფასება.



შემოსავლის აღიარება ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული რეალიზაციისთან დაკავშირებული, დაბრუნებადი გადასახადების გარეშე.

3.12 ნასესხების სრებათან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხების სრებათან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულია.

3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება წარმოებაზე გაწეული ხარჯებისაგან (ნედლეული დამასალები, შრომის ანაზღაურება და სხვა), ხარჯები (ნედლეული დამასალები), რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული თვითღირებულებაში აისახება გამოყენების თანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელების მიერ გაწეული მომსახურების ანაზღაურება. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება დაწესებულებაში) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მოთხოვნილია დაიქნეს გადახდილი მომსახურების პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება დროგორცხარჯი. (თვითღირებულების აწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

3.15 საერთო დადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმომ დანაშაულებრივად აღიარა კურსარგებლის გავლენით დაკავშირებული ქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია ამის საიმედოდ შეფასება.

საერთოდაადმინისტრაციულიხარჯებიმოიცავსპერსონალის,იჯარის,კომუნალურ,სამეურნეოდ
აიმიტიპისხარჯებს,რომლებიცაუცილებელიაკომპანიისმიმდინარესაქმიანობისსრულყოფილადწ
არმართვისუზრუნველსაყოფად.

4. ძირითადისააღრიცხვოშეფასებებიდაგადაწყვეტილებები

კომპანიაახდენსძირითადისააღრიცხვოშეფასებებისადაგადაწყვეტილებებისშემუშავებასმომავალ
ლიპერიოდებისათვის. შეფასებებისადაგადაწყვეტილებებისგადახედვახდებამუდმივად,
გამოცდილებასადასხვაფაქტორებზედაყრდნობით,
რომელიცთვალისწინებსმომავალპერიოდშიმოსალოდნელმოვლენებსაც.
მომავალპერიოდებშიმიღებულიგამოცდილებაშესაძლოაგანსხვავებულიიყოსამშეფასებებისადა
დაშვებებისგან. ქვემოთმოყვანილიაისშეფასებებიდადაშვებები,
რომლებიცმომდევნოფინანსურწელშიაქტივებისადავალდებულებებისსაბალანსოღირებულებე
ბშიარსებითიცვლილებებისრისკისმატარებელია.

ფუნქციონირებადისაწარმოსპრინციპი.

მენეჯმენტმაფინანსურიანგარიშებამოამზადაროგორცმოქმედმასაწარმომ, რაცნიშნავს,
რომხელმძღვანელობასგანზრახულიარააქვსსაწარმოსლიკვიდაცაიანსაქმიანობისშეწყვეტადაარ
ციბულებულიარარის, ასე რომმოიცეს.
კომპანიასშეუძლიამიმდინარეაქტივებისრეალიზაციითდაფაროსმიმდინარევალდებულებები.
ამშეფასებისგამოყენებისას, მენეჯმენტმაგაითვალისწინაკომპანიისფინანსურიმდგომარეობა,
მიმდინარესაქონლო-მატერიალურიმარაგები,
ფინანსურრესურსებზეწვდომადგაანალიზაარსებულიეკონომიკურიგარემო,
რომელშიცმასუწვევსოპერირება.

5. განუსაზღვრელობისშეფასებისძირითადიწყაროები

დაბეგვრა

ქართულისაგადასახადოკანონმდებლობაშიმიღებადაექვემდებაროსსხვადასხვაინტერპრეტაციე
ბსდაშიმიღებამანცვლილებებიგანიცადოს. ამასთან,
საგადასახადოკანონმდებლობისხელმძღვანელობისეულიინტერპრეტაციაშიმიღებაგანსხვავდე
ბოდესსაგადასახადოორგანოებისინტერპრეტაციებისგან,
რისგამოკომპანიასშიმიღებადამატებითიგადასახადები,
ჯარიმებიდაპროცენტისთანხადაეკისროს. კომპანიასდარწმუნებულია,
რომმანუკვეგადაიხდაყველაგადასახადი,
ამიტომფინანსურანგარიშებშიანარიცხიარშეუქმნია.
საგადასახადოწელისაგადასახადოორგანოსმიერინსპექტირებისთვისდიადრჩებამომდევნოსამიკ
ალენდარულიწლისგანმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრად ამოვიღეთ ულიამენეჯმენტის შეფასებაზე თურაპე რიოდის განმავლობაში მოელის იგიაქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. ამ შეფასების ცვლილებამ შეიძლება ანაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება, რამაც თავის მხრივ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სახულთანხებში.

რისკების მართვა

თავისისაქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდის უნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი

საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებთან დაკრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარის ანგანსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები

შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები

საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუმცა ლოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდებოდა ხდინოს სესხის რესტრუქტურზაცია.

გადახდის უნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდის უნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითადი ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარეკრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20890	7859	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	251749	1930937	566000
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	52518	2296	7148
მარაგები	2706761	33846	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	2706761	33846	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11789	14983	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	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3043707	1989921	573148

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1746437	943989	36898
ანარიცხები	0	14139	10460
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	542124	493876	345084
საგადასახადო ვალდებულებები	880490	531551	181792
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	4778	2454	0
სულ ვალდებულებები	3173829	1986009	574234

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-130122	3912	-1086
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-130122	3912	-1086
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3043707	1989921	573148
სულ მოკლევადიანი აქტივები	11789	14983	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

31/12/2021 31/12/2020

ნეტო ამონაგები	14850776	8055074
საქონლის გაყიდვიდან	140813	0
მომსახურების გაწევიდან	14709963	8055074
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	14850776	8055074
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	238707	74
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-8826557	-6541366
სულ საოპერაციო ხარჯები	-8587850	-6541292
საოპერაციო მოგება	6262926	1513782

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)	-6396960	-1508784
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		
ოპერაციებიდან	-134034	4998
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-134034	4998

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)	-134034	4998
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3912	-1086
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-130122	3912

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2021 31/12/2020

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	11635453	8141151
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-11622422	-8133292
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	13031	7859
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	7859	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	20890	7859

