

შპს „მადოჰავაგი +“

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

**2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

ოქტომბერი 2022
თბილისი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
1. შესავალი	9
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	16
4. ძირითადი საშუალებები	18
5. სხვა მიმდინარე აქტივები	18
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
9. კაპიტალი	19
10. შემოსავალი	20
11. ხარჯები	20
12. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	21
13. ფინანსური რისკის მართვა	21
14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
15. საქმიანობის უწყვეტობა	23
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მადოჰავაგი +“-ის ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მადოჰავაგი +“-ის (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამატებითი ინფორმაცია

დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დანხვდენილობის თაობაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მის ფასს-ისა და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- საადრიცხო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ზვიად ახვლედიანი.

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისი“

მმართველი პარტნიორი

ზვიად ახვლედიანი

3 ოქტომბერი 2022 წ

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მადოპავაგი +“-ის ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მადოპავაგი +“-ის (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად.

დამატებითი ინფორმაცია

დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დანხვედნილობის თაობაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვინილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუდიტებული იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მის ფასს-ისა და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თადლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თადლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თადლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- საადრიცხო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ზვიად ახვლედიანი.

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისი“

მმართველი პარტნიორი

ზვიად ახვლედიანი

3 ოქტომბერი 2022 წ

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,093,876	1 370 770
არამატერიალური აქტივები	4	-	60
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,093,876	1 370 830
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		22,296	22 562
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	225,207	451 718
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	7,653	34 178
ფული და ექვივალენტები	7	10,609,133	11 496 061
სულ მიმდინარე აქტივები		10,864,289	12 004 519
სულ აქტივები		11,958,165	13 375 349
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	524,061	545 686
მოკლევადიანი სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		72,796	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		596,857	545 686
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		500	500
აკუმულირებული მოგება/ (ზარალი)		11,601,374	11 731 216
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(240,566)	1 097 948
სულ კაპიტალი	9	11,361,308	12 829 664
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,958,165	13 375 349

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

3 ოქტომბერი 2022 წ

თბილისი, საქართველო

შპს „მადოპავაგი +“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

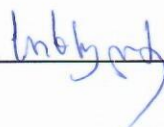
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1,093,876	1 370 770
არამატერიალური აქტივები		-	60
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,093,876	1 370 830
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		22,296	22 562
სხვა მიმდინარე აქტივები		225,207	451 718
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		7,653	34 178
ფული და ექვივალენტები		10,609,133	11 496 061
სულ მიმდინარე აქტივები		10,864,289	12 004 519
სულ აქტივები		11,958,165	13 375 349
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		524,061	545 686
მოკლევადიანი სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		72,796	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		596,857	545 686
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		500	500
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		11,601,374	11 731 216
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(240,566)	1 097 948
სულ კაპიტალი		11,361,308	12 829 664
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,958,165	13 375 349

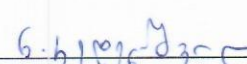
ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:







3 ოქტომბერი 2022 წ

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	25,513	3 377 927
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(856,840)	(2 780 082)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		(831,327)	597 845
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(64,911)	(677 255)
საპროცენტო შემოსავლები	10	779,910	672 444
ფინანსური ხარჯები		-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(116,328)	(4 811)
არასაოპერაციო შემოსავლები	10	160,122	35 606
არასაოპერაციო ხარჯები		(1)	(5)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(227,062)	557 488
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(183,270)	1 186 123
მოგების გადასახადი		(57,296)	(88 175)
წმინდა მოგება		(240,566)	1 097 948
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(240,566)	1 097 948

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

3 ოქტომბერი 2022 წ

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

**მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	25,513	3 377 927
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(856,840)	(2 780 082)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		(831,327)	597 845
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(64,911)	(677 255)
საპროცენტო შემოსავლები	10	779,910	672 444
ფინანსური ხარჯები		-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(116,328)	(4 811)
არასაოპერაციო შემოსავლები	10	160,122	35 606
არასაოპერაციო ხარჯები		(1)	(5)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(227,062)	557 488
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(183,270)	1 186 123
მოგების გადასახადი		(57,296)	(88 175)
წმინდა მოგება		(240,566)	1 097 948
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(240,566)	1 097 948

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

სიხელაძე

გ. ჩიორუაძე

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 7-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	500	13 981 146	13 981 146
დივიდენდის გაცემა		(2 249 932)	(2 249 932)
პერიოდის შედეგი		1 097 948	1 097 948
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	12 829 162	12 829 162
დივიდენდის გაცემა		(1,227,791)	(1,227,789)
პერიოდის შედეგი		(240,565)	(240,565)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	11,360,808	11,360,810

შენიშვნები გვერდებზე 7-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2..

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(183,269)	1 186 123
კორექტირება:		
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	276,954	298 664
მოგების გადასახადის ხარჯი	(57,296)	(88 175)
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	227,062	(557 488)
	263,451	839 124
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	266	3 223
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	26,525	1,276,949
(ზრდა)/შემცირება სხვა მიმდინარე აქტივებში	226,511	376,510
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	72,796	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(21,624)	(49,563)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	567,925	2 446 243
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(350 264)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(350 264)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1,227,791)	(2 249 932)
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,227,791)	(2 249 932)
საკურსო სხვაობის წმინდა ეფექტი	(227,062)	573 571
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(886,928)	419 617
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	11,496,061	11 076 445
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	10,609,133	11 496 061

შენიშვნები გვერდებზე 7-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2..

1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

კომპანია დაფუძნდა 2006 წლის 25 ივლისს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომელიც შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია “საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო”-ს მიერ და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 216427917.

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ავტოტრანსპორტითა და პერსონალით უზრუნველყოფა საერთაშორისო პროექტების განმახორციელებელი იურიდიული პირებისათვის.

კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე: 3700, ქვემო ქართლი, რუსთავი, გურამიშვილის ქ. 7–25.

კომპანია საქმიანობს მისამართზე: 3700, ქვემო ქართლი, რუსთავი, გურამიშვილის ქ. 7–25.

კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

მიხეილ სიხარულიძე	55.00 %
სოფიო სიხარულიძე	45.00 %

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	ვალუტა	31 დეკ 2021	31 დეკ 2020
1 USD/GEL		3.0976	3.1455
1 EUR/GEL		3.5040	3.7309

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS FOR SMES) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს სსბასს-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალ ფულად ნაკადებს მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინაპერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადაზე და თანაბარი ნაწილებით მოხდეს მათი ამორტიზები გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. ქვემოთ მოცემული ცვეთის ნორმები გამოიყენება კომპანიის ბალანსზე არსებული აქტივების ამორტიზაციისათვის:

ძირითადი საშუალება	ექსპლუატაციის ვადა
კომპიუტერული ტექნიკა	4 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი

ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ

მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწრა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის მენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების მენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოგებიდან გადასახადი ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდევრებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2019	4,900,749	108,090	13,853	112,591	945	5,136,227
შეძენა	350,209	-	-	350	-	350,559
გასვლა	-	-	-	-	(295)	(295)
ბალანსი 31-დეკ-2020	5,250,958	108,090	13,853	112,941	650	5,486,491
შეძენა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(193,705)	(2,836)	(3,863)	(4,106)	-	(204,510)
ბალანსი 31-დეკ-2021	5,057,253	105,254	9,990	108,835	650	5,281,981
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31- დეკ-2019	(3,593,285)	(89,838)	(7,924)	(109,049)	(820)	(3,800,917)
ამორტიზაციის ხარჯი	(293,222)	(16,081)	(2,506)	(3,167)	(65)	(315,041)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	295	295
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31- დეკ-2020	(3,886,507)	(105,919)	(10,430)	(112,216)	(590)	(4,115,663)
ამორტიზაციის ხარჯი	(273,110)	(952)	(2,151)	(681)	(60)	(276,954)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	193,705	2,836	3,863	4,106	-	204,510
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31- დეკ-2021	(3,965,912)	(104,035)	(8,718)	(108,791)	(650)	(4,188,107)
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2019	1,307,464	18,252	5,929	3,542	125	1,335,313
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2020	1,364,451	2,171	3,423	725	60	1,370,830
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2021	1,091,341	1,219	1,272	44	-	1,093,876

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მისაღები პროცენტები	222,019	287 123
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	3,183	164 575
ანგარიშსწორებანი საპენსიო სააგენტოსთან	5	20
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სულ სხვა მიმდინარე აქტივი	225,207	451 718

სხვა მიმდინარე აქტივების მნიშვნელოვან ნაწილს წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები წარმოადგენს, ასევე მნიშვნელოვანია მისაღები პროცენტები.

სხვა მიმდინარე აქტივები მიმდინარეა და მათ საბალანსო და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,291	20 174
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8,627	13 783
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	362	221
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	16,280	34 178

კომპანიის მოთხოვნები უმნიშვნელოა, რაც გამოწვეულია იმით რომ კომპანიის უდიდესმა კლიენტებმა პრაქტიკულად შეაჩერეს თავიანთი ოპერაციები. ძველი მოთხოვნები ფაქტიურად ჯერ კიდევ თავისი საქმიანობის საწყის ეტაპზეა და მისი საწარმოო სიმძლავრეები გამართულია, მაგრამ მას ჯერ არ დაუწყია მზა პროდუქციის მნიშვნელოვანი რეალიზაცია.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ექვივალენტები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	4,620,000	6 620 000
სადეპოზიტო სერთიფიკატი უცხოურ ვალუტაში	-	3 276 600
აშშ დოლარი USD რეზიდენტ ბანკში	3,743,446	1 210 390
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,245,687	389 071
სულ ფული და ექვივალენტები	10,609,133	11 496 061

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მომსახურება კერძო პირებისაგან	499,436	509 378
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,000	18 627
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,988	14 807
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,617	1 557
საპენსიო შენატანების ვალდებულებები	1,079	790
გადასახდელი სადაზღვევო ვალდებულებები	-	527
გადასახდელი ხელფასები	9,941	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	524,061	545 686

მიმდინარე ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი დაკავშირებულია კერძო პირებისაგან მიღებულ მომსახურებებთან. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 500 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას მიღებული ქონდა 13 981 146 ლარის ოდენობის აკუმულირებული მოგება 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 1 097 948 ლარი მოგება. იგივე პერიოდში კომპანიამ გასცა 2 249 932 ლარის ოდენობის დივიდენდი. საბოლოოდ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალმა 12 829 664 ლარი შეადგინა.

მომდევნო 2021 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 500 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას მიღებული ქონდა 1 097 948 ლარის ოდენობის აკუმულირებული მოგება 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 240 565 ლარი ზარალი.

იგივე პერიოდში კომპანიამ გასცა 1 227 791 ლარის ოდენობის დივიდენდი. საბოლოოდ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალმა 11 360 808 ლარი შეადგინა.

10. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	წელი 2021	წელი 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,513	3 377 927
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,513	3 377 927

კომპანიის შემოსავლების მნიშვნელოვანი შემცირება გამოწვეული მისი ძირითადი კლიენტების ოპერაციების შეჩერებით. კომპანია იმედოვნებს რომ მომავალში ძირითადი კლიენტები ისევ განაახლებენ აქტიურ ოპერაციებს და შესაბამისად გაიზრდება მათი შემოსავლებიც.

საპროცენტო და არასაოპერაციო შემოსავლები	წელი 2021	წელი 2020
საპროცენტო შემოსავლები	779,910	672,444
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	145,000	-
ნაჩუქარი ქონება და სხვა სარგებელი	13,194	20,317
შემოსავალი სადაზღვევო კომპენსაციიდან	1,374	-
ვალების ჩამოწერით ან პატიებით მიღებული შემოსავლები	548	15,285
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6	4
სულ საპროცენტო და არასაოპერაციო შემოსავლები	940,032	708,050

არასაოპერაციო შემოსავლების უდიდეს ნაწილს კომპანიის სადეპოზიტო სერტიფიკატზე და საბანკო ნაშთებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი წარმოადგენს.

11. ხარჯები

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	წელი 2021	წელი 2020
პირდაპირი ხელფასი	(180,903)	(2 173 198)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(276,894)	(314 974)
ჯანმრთელობის დაზღვევა	-	(113 024)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(17,384)	(83 227)
ავტომანქანის იჯარა	-	(48 950)
სამეწარმეო მივლინების ხარჯები	-	(32 745)
სამედიცინო შემოწმების ხარჯები	-	(9 686)
საწვავის ხარჯები	(267)	(4 156)
ტრენინგის ხარჯები	-	(122)
სულ რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	(475,448)	(2 780 082)

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების უდიდეს ნაწილს პირდაპირი ხელფასი წარმოადგენს. ასევე მნიშვნელოვანია ავტომობილების ცვეთის და პერსონალის დაზღვევის ხარჯები. თვითღირებულების მნიშვნელოვანი შემცირება პირდაპირ არის კავშირშია ძირითადი ოპერაციების შეჩერებასთან.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	წელი 2021	წელი 2020
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასი	(381,392)	(524 271)
სხვა საერთო ხარჯები	-	(39 048)
საიჯარო ქირა	(11,193)	(33 713)
საკონსულტაციო ხარჯები	(20,788)	(30 562)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,576)	(29 269)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(12,323)	(13 531)
ქონების დაზღვევის ხარჯები	(1,712)	(6 862)
კომპიუტერის ხარჯები	(700)	(244)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(60)	-
არჩათვლილი დღგ-ის ხარჯი	(7,838)	(984)
საბანკო ხარჯები	(5,304)	(938)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(417)	-
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	-	(579)
სხვა საერთო ხარჯები	-	(7,742)
საერთო და ადმინისტრაციული ჯანმრთელობის დაზღვევა	-	(28,256)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(64,911)	(677 255)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის ხარჯები.

12. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

13. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების, გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ან ოპერაციები ორ მხარეს შორის, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს სტანდარტის 33.2-33.4 პარაგრაფებში, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის დამფუძნებელი ამავედროულად არის კომპანიის დირექტორიც, მისი ხელფასი განიხილება როგორც ოპერაცია დაკავშირებულ მხარესთან. ასევე კომპანიამ გასცა დივიდენდი, რომელიც ასევე შეიძლება განიხილოს როგორც ოპერაცია დაკავშირებულ მხარესთან.

მენეჯმენტისათვის გადახდილი თანხები	წელი 2021	წელი 2020
მენეჯმენტის ხელფასი	(108,000)	108 000
დივიდენდები	(1,227,791)	2 249 932
სულ მენეჯმენტისათვის გადახდილი თანხები	(1,335,791)	2 357 932

15. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

კომპანიამ 2021 წელს მიიღო ზარალი, თუმცა იგი წინა პერიოდების განმავლობაში იყო მომგებიანი. მისი მიმდინარე ლიკვიდური აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს და კომპანიას არ უნდა წარმოექმნეს ლიკვიდურობის პრობლემა.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 3 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.



შპს მაღოჰავაგი +

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ მონაცემებს, როგორიცაა:

- საქმიანობის მიმოხილვა, კომპანიის შესახებ ცნობები,
- მომსახურების სტანდარტები, (განვლილ მიღწევებს, ისე დასახულ მიზნები)
- კომპანიის ფაქტობრივ ფინანსურ მაჩვენებლებს და განვითარების პოტენციალს,
- ბიზნეს რისკები და საწარმოს სტრუქტურა
- კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

საქმიანობის მიმოხილვა, კომპანიის შესახებ ცნობები

კომპანია დაფუძნდა 2006 წლის 25 ივლისს და წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომელიც შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია “საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო”-ს მიერ. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ავტოტრანსპორტითა და ავტოსატრანსპორტო ტექნიკის პერსონალით უზრუნველყოფა, ძირითადად საერთაშორისო პროექტების განმახორციელებელი იურიდიული პირებისათვის. კონკრეტულად, საწარმო აქირავებს მაღალი გამოვლობის ავტომობილებს მძღოლით ან მის გარეშე, ასევე ამზადებს მაღალი გამოვლობის ავტომობილების ან მძიმე ტექნიკის მძღოლებს და ამ პესონალით უზრუნველყოფს კლიენტებს.

2021 წლის განმავლობაში, კომპანიას დასაქმებული ჰყავდა 32 თანამშრომელი.

კომპანიის ძირითადი კონტრაქტორია ბიპი ექსპლორეიშენი და მისი საოპერაციო ოფისები საერთაშორისო პროექტების მიხედვით.

მოკლე ფინანსური მიმოხილვა

2022 წელს ხდება საწარმოს მიერ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება. ანგარიშგება ასახავს 2021 წლის ფინანსური მდგომარეობას. ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის მოკლე ფინანსური ინფორმაცია, ამ ანგარიშგებასა და სხვა დამატებით ინფორმაციაზე დაყრდნობით:

	31.12.2021	31.12.2020	ცვლილება
მიმდინარე აქტივები	10,864,289	11,995,893	-9%
გრძელვადიანი აქტივები	1,093,876	1,370,830	-20%
სულ აქტივები	11,958,165	13,366,723	-11%
მიმდინარე ვალდებულებები	596,857	537,059	11%
მოგება/(ზარალი)	(240,565)	11,731,216	-102%
სულ კაპიტალი	11,361,308	12,829,664	-11%
შემოსავალი რელიზაციიდან	25,513	3,377,927	-99%
თვითღირებულება	(475,448)	2,780,082	-117%
მოგება დაბეგვრამდე	(183,269)	1,186,123	-115%

აქვეა ზოგადი სახის კოეფიციენტები 2021 წლებისათვის:

N	დასახელება	განმარტება	2021 წელი	2020 წელი
1	Current ratio - მიმდინარე (მოკლევადიანი) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე დავალიანების მიმდინარე აქტივებით დაფარვის შესაძლებლობა	18.20	22.00
2	Quick ratio - სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ვალდებულებებისა და სწრაფად ლიკვიდური მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა	17.74	21.96
3	Average colletion period- სავაჭრო ვალდებულების დაფარვის საშუალო პერიოდი	კრედიტორული დავალიანების ბრუნვის ხანგრძლივობა და ლიკვიდურობა	307.51	57.63
4	Liability to equity - ვალდებულების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა სრულ კაპიტალთან	0.05	0.04
5	Net Profit margine - რენტაბელურობა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის წმინდა მომგებიანობას	-943%	33%
6	Gross profit margin - საერთო მოგების მარჟა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის საქმიანობის ფულის გამომშავების ხარისხს	-1764%	18%
7	Return on assets - უკუგება აქტივებზე	განსაზღვრავს კომპანიის აქტივებზე კაპიტალდაბანდების მომგებიანობის დონეს	0.21%	25.25%

მომსახურების სტანდარტი, საწარმოს გამოცდილება და პროექტები

მიუხედავად იმისა რომ საქართველოში არ არსებობს დარგის მარეგულირებელი წესები და სტანდარტები, საწარმო მაინც იყენებს მთავარი კონტრაქტორის მიერ დადგენილ სტანდარტს რომელიც თავის მხრივ ეყრდნობა დიდ ბრიტანეთში არსებულ მოთხოვნებს. შესაბამისად საწარმო თავის ერთ ერთ უმნიშვნელოვანეს აქტივად თვლის ამ წესების და სტანდარტების დაცვის უნარს საქმიანობის პროცესში - რაც უპირობო მოთხოვნაა ყველა ტენდერსა და შეთავაზებაში.

რომ ჩამოვყალიბოთ ყველაზე ზოგადად სტანდარტი აყალიბებს მოთხოვნებს რამდენიმე ძირითადი მიმართულებით:

- ავტოტექნიკის გამართულობა, (ყველა საქმიანობაში გამოყენებული მანქანა, რეგულარულად - დათქმული ინტერვალით გადის ტექნიკურ დათვალიერება-სერთიფიცირებას, რომლის მიხედვით განისაზღვრება მისი გამოყენების რელიეფი და მეტეოროლოგიური სიტუაცია და მაქსიმალური სისწრაფე და აისახება ეს მონაცემი მაქანის სტიკერებზე. შეფასება-სერთიფიცირებას ახდენს ბჰ ექსპლორეიშენის სტანდარტებით აღიარებული ექსპერტები);
- მძღოლის ჯანმრთელობის მდგომარეობა,

(დადგენილია ასევე მძღოლის ჯანმრთელობის სტანდარტები და ყვეა მძღოლი გადის რეგულარულ სკრინინგს და ასევე ალკო და ნარკო ტესტებს - რის შემდეგაც მძღოლს ეძლევა ნებართვა რომ ირიცხებოდეს აქტიურ პერსონალში).

- მძღოლის ცოდნა და გამოცდილება,

(მძღოლს გადა იმისა რომ ევალუა ქონდეს მართვის მოწმობა ქვეყანაში არსებული სტანდარტის მიხედვით ის ასევე ვალდებულია რომ გაეცნოს ექსპერტების სემინარებს რეგულარული ინტერვალით - სადაც განხლულია დარგში მიმდინარე ტენდენციები, რისკები და მათზე საპასუხო ნაბიჯები, სემინარებს ატარებს ბიპი ექსპლორეიშენის მიერ მოვლენილი ექსპერტები, ისინი ძირითადად რეგიონში არსებულ ზოგადი სტატისტიკიდან გამომდინარე რისკების აღწერებს და საპასუხო ნაბიჯებს განაზოგადებს და თეორიული სახის წარმოადგენენ.

გარდა ამისა მძღოლს მოერთხოვება პირველადი დახმარების გაწევის ცოდნა და პრაქტიკული გამოყენება, ამისათვის ყველა მათგანი გადის რეგულარულ კურსებს და ინარჩუნებს ამ ცოდნას, კურსის გავლის შემდეგ მას უზანგრძივდება ლიცენცია და აგრძელებს აქტიურ პერსონალში ყოფნას)

- მძღოლის მუშაობის მუდმივი მონიტორინგი.

(მძღოლის მუშაობის მონიტორინგისათვის საწარმოს აქვს გიპიეს ნავიგაციის აპარატურა და მკაცრად კონტროლდება მარშუტი, ამასთან მანქანაში მოხვედრისთანავე მგზავრი იღებს ბუკლეტს რომელაც მგზავრობის ბოლოს ავსებს და თავის შეფასებას მძღოლსა თუ მანქანაზე აფიქსირებს.

ასევე საწარმოს აქვს გაფორმებული კონტრაქტი ქვეყნის ძირითად მაგისტრატებზე არსებული ვიდეო კამერების მონაცემების მისაღებად რომელიც ასევე აფასებს მძღოლის ქცევას გზებზე, ეს მონაცემები შეჯამდება ყოველი თვის ბოლოს და გამოვიღდება:

- კრიტიკულად დაუშვებელი მოქმედებები (თუ ასეთი აღინიშნა),
- გამოვლინდება 10 ყველაზე ცუდი შედეგის მქონე მძღოლი და გადადის ის გაფრთხილებულთა სიაში - თუ მძღოლი 3 გადაბმული თვის მანძილზე ვერ ამოვა ამ სიიდან მაშინ დიდი ალბათობით მას გაანთავისუფლებენ სამსახურიდან.
- გამოვლინდება 3 ყველაზე კარგი შედეგის მქონე მძღოლი და გაიცემა მათზე პრემია.

ყოველივე ეს ზემოთქმული ღონისძიებები და ძალიან მაღალი გასამრჯელო (დარგში არსებული საშუალო გასამრჯელოზე ორჯერ და მეტჯერ მეტიც კი) უზღუნველყოფს საწარმოს მომსახურების მაღალ და სტაბილურ ხარისხს.

საწარმოს კიდევ ერთი დიდი კონკურენტული უპირატესობაა დიდი სამუშაო გამოცდილება, საწარმოს საქმიანობს იგივე დარგში 2006 წლიდან და მე-15 წელია თავაზობს უცვლელ ხარისხს მომხმარებელს.

ამ პერიოდის მანძილზე უცვლელად საწარმოს მთავარი კლინტი არის ბიპი ექსპლორეიშენი - რომელიც 2001 წლიდან ანხორციელებს ქვეყნისათვის სტრატეგიულ პროექტებს როგორიცაა, ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტი, სამხრეთ კავკასიის მილსადენის პროექტი და სხვა, ყველა ამ პროექტის მონაწილე არის საწარმო დაარსების დღიდან და უცვლელად.

სამომავლო გეგმები

გარდა ამისა საწარმო ელოდება მნიშვნელოვანი პროექტების დაწყებას. არსებობს პოტენციური პროექტები რომელიც აუცილებლად უნდა განხორციელდეს ბიპი ექსპლორეიშენის მიერ, ესენია:

- გორი - ზესტაფონის ერთი მილის ამოცვლის სამუშაოები,
- სუფსაში მილის ამოცვლა,
- ოკუპირებულ ტერიტორიაზე მოყოლილი მილსადენის ჩანაცვლება ახალი მარშუტით.

აღიშნული იმფორმაცია მოწოდებულია საწარმოზე ალექს ბოლდვინი პროექტის ხელმძღვანელი ვრეპროექტზე.

ასევე არსებობს ხელშესახები მტკიცებულებები რომ რიგ სხვა პროექტებში ასევე იქნება საწარმო ჩართული, კერძოდ:

- 1) 2020 წლის თებერვალში აშშ საელჩოს დახურული ტენდერში საწარმოს ჰქონდა მოწვევა რომლის საბუთები წარდგენილია მაგრამ ტენდერი შეჩერდა და განახლდება პანდემიის შეზღუდვების მოხსნის შემდეგ. საწარმოს დამფუძნებელს აქვს აშშ-ს საელჩოსთან ხანგრძლივი თანამშრომლობის ისტორია, ამიტომ ვვარაუდობთ რომ ამ ტენდერში საწარმო გაიმარჯვებს.
- 2) ამასთან საწარმოს აქვს მიმოწერა უკრაინულ ფარმაცევტულ კომპანიასთან რომელიც ანხორციელებს ინვესტიციას ფარმაცევტულ ბიზნესში მაგრამ არ აპირებენ საკუთარი ავტომობილების შეძენას და ფიქრობენ რომ იქირავონ ტექნიკა თავის მძღოლთან ერთად. მათ უკვე გამოსატეს დაინტერესება საწარმოსთან თანამშრომლობის თაობაზე.
- 3) ფოთის პორტის განვითარების პროექტზე საწარმოს უკვე აქვს მიღებული შეთავაზება რომ მიაწოდოს სერვისები (ფოტში ტრანსპორტირებები, აეროპორტში დახვედრები) ფოთის პორტის განვითარების პროცესში, აღნიშნული პროექტი შეჩერებულია პანდემიის შეზღუდვების გამო.

ბიზნეს რისკების მიმოხილვა თაღლითობა, უკანონო შემოსავლის

ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ნებისმიერი ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. საწარმოსთან თანამშრომლობის პირველი წინაპირობაა პარტნიორთა რეპუტაცია, ამიტომაცაა რომ ის წლებია თანამშრომლობს ისეთ კლინტებთან როგორიცაა ბიპი ექსპლორეიშენი და მისი პარტნიორი კომპანიები.

საწარმოში შემუშავდა და დამტკიცდა ერთიანი პოლიტიკა და მიდგომა ამ კორუფციასთან დაკავშირებით, ის ჩამოყალიბდა მოკლე დოკუმენტად და გაეცნო ყველა თანამშრომელს. დოკუმენტით აღწერილია თუ რა განიხილება კორუფციად და დადგინდა მითითებები თუ როგორ უნდა მოიქცეს თანამშრომელი ასეთი ფაქტების აღმოჩენისას, რა პრინციპებით სარგებლობს საწარმო ამ პირობებში და რა იქნება სამაგალითო საქციელი თანამშრომლის მხრიდან. ასევე ღონისძიებები თუ რა გატარდება ასეთის დარღვევების აღმოჩენის შემთხვევაში.

შპს „მადოჰავაგი +“ ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას. დღემდე ამ კუთხით არ გამოვლენილა არც ერთი უკანონო შემთხვევა, რომელიც განხორციელდა საწარმოს საგადახდო არხების ან ჩვენი საქმიანობის ხელშეწყობით.

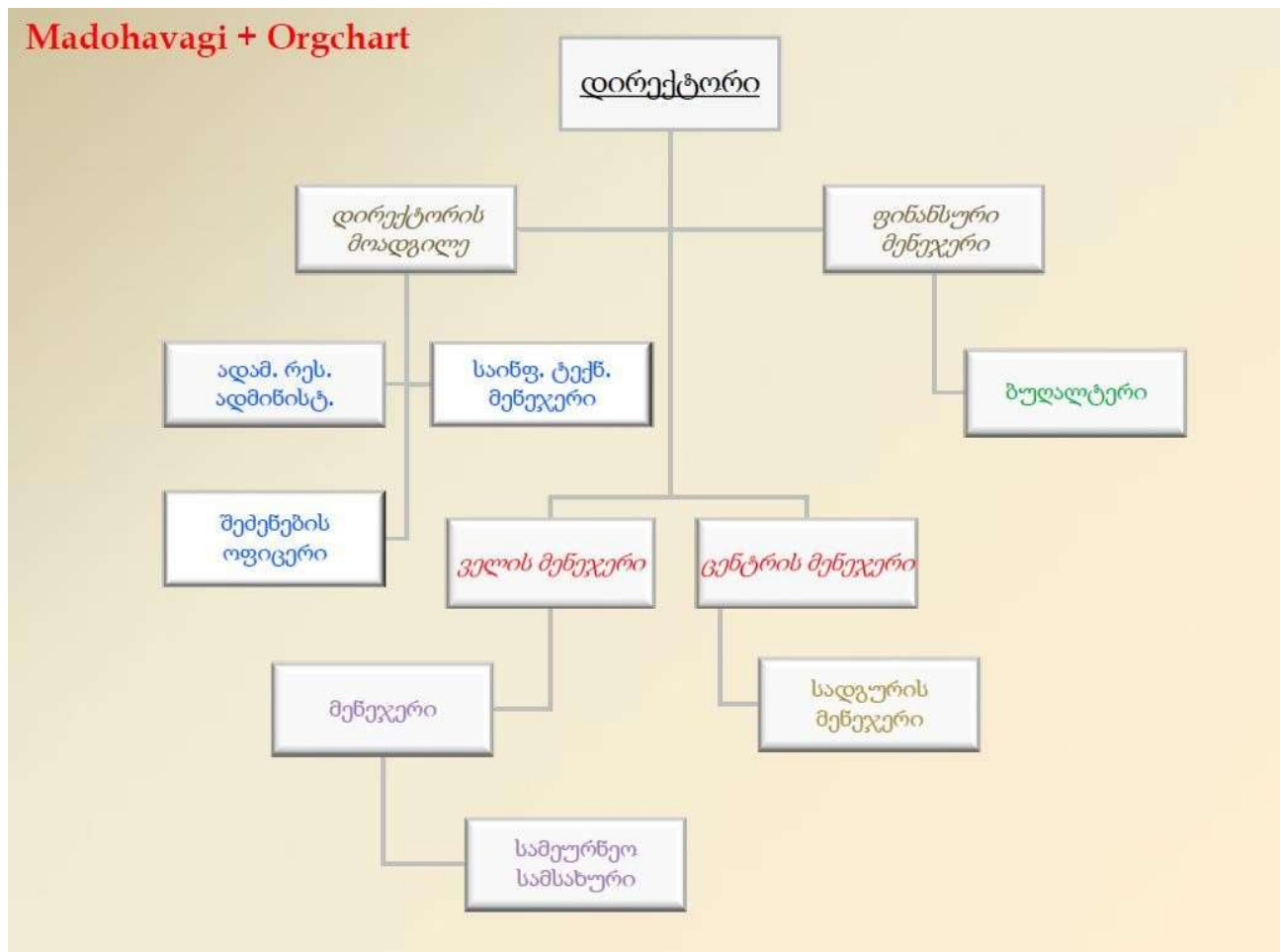
საწარმოში შემუშავებულია სახელფასო ანაზღაურების სკალა იმგვარად რომ ის ხშირად აჭარბებს დარგის საშუალო მაჩვენებელს ორჯერაც კი, საწარმოში ანაზღაურდება სამედიცინო კვლევები, წახალისებულია სწავლა და შემდგომი კვალიფიკაციის ამაღლება, შექმინია ადამიანური თანამადროვე სამუშაო გარემო.

შესაბამისად ნებისმიერი სტიმული თაღლითობის და საწარმოს ან მესამე პირის აქტივების დატაცებისა მნიშვნელოვად შემცირებულია სანიმუშო სამუშაო პირობებით.

კორპორაციული მართვის სტრუქტურა

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურადაა გამარტივებული და გამოირიცხება რაინე უფუნქციო და შემაფარხებული რგოლის არსებობა, ნათელია პასიხუსმგებლობა და ფუნქციები თითოეული რგოლისა და პოზიციისათვის. ასევე განსაზღვრულია მოხსენების და მართვის მიმართულებები.

საწარმოს სტრუქტურის თავში დგას დირექტორი, მას ემორჩილება მოადგილე რომელიც საწარმოს ყველა დეტალში ბოლომდეა გარკვეული.



კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები

ზოგადი ქცევის სტანდარტი

საწარმოს ყველა პერსონალს, განურჩევლად სტატუსისა მოეთხოვება გულახდილობა და გულწრფელობა. მაღალი რგოლის მენეჯერებს კი დამატებით მოეთხოვებათ რომ თავისი პირადი ქცევით, სამუშაო ადგილზე, დანერგონ ამის კარგი მაგალითი.

დაუშვებელია მიკერძოება და ფარული პროცესები ნებისმიერ, განსაკუთრებით პერსონალთან ურთიერთობის საკითხებში. ყველა საკითხი უნდა გადაიჭრას უფლებების პარიტეტიდან გამომდინარე და სამართლიანობის პრონციპზე დაყრდნობით. დაუშვებელია კანონით და ზოგადი მორალით დაუშვებელი პიზნეს პრაქტიკის, მართვის პოლოტიკის და სამუშაო გარემოს არსებობა.

გამომდინარე საქმიანობის სტეციფიკიდან საწარმოში ფუნქციონირებს მკაცრი ალკო და ნარკო პოლიტიკა, პერსონალი სისტემატურად და რეგულარულად გადიას სამედიცინო ტესტირებებს და ეს სამუშაოს გარდაუვალი ნაწილია და ამას ყველა აცნობიერებს. გარდა ამისა საწარმო ცდოლიბს რომ პერსონალის პირადი დრო ასევე იყოს სტრესისაგან თავისუფალი და ამისთვის გამოიყენება აპარიდარპირი მეთოდებით როგორიცაა - მაღალი ანაზღაურება, კარგი სამუშაო გარემო, გამაგრებელი და ცხელი სასმელები სამუშაო ადგილზე, კულტრულ ღინისძიებებზე დასწრების წახალისება, განათლების ამაღლების წახალისება და სხვა.

საქართველოს კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების გარკვეულ სტანდარტებს, რომელსაც საწარმო გადაჭარბებით ასრულებს გამომდინარე იქინდა რომ მისი მთავარი კლინტი (ბიპი ექსოლორეიშენი) აწესებს თავის კონტრაქტორებისთვის ძალიან მკაცრ პირობებს, რომელიც ეფუძვნება დიდი ბრიტანეთის სტანდარტს, კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, ცეცხლამქრები სავაკუაციო გეგმები, სათადარიგო გასასვლელები, საფრხის მანიშნებელი ნიშნები და სხვა. თანამშრომლებს აქვთ მუშაობის ნებართვები რომლის ალება და განახლება მოიცავს ტრეინინგს შემდეგ საკითხებზე - პირველი დახმარება, უბედური შემთხვევის დროს ქცევის წესები, ალო და ნარკო ტესტები. საწარმოში ტარდება ცრუ განგამი და ხანძარზე რეაგირების ცოდნის დასახვეწად.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები

ზოგადი ქცევის სტანდარტი

საწარმოს ყველა პერსონალს, განურჩევლად სტატუსისა მოეთხოვება გულახდილობა და გულწრფელობა. მაღალი რგოლის მენეჯერებს კი დამატებით მოეთხოვებათ რომ თავისი პირადი ქცევით, სამუშაო ადგილზე, დანერგონ ამის კარგი მაგალითი.

დაუშვებელია მიკერძოება და ფარული პროცესები ნებისმიერ, განსაკუთრებით პერსონალთან ურთიერთობის საკითხებში. ყველა საკითხი უნდა გადაიჭრას უფლებების პარიტეტიდან გამომდინარე და სამართლიანობის პრინციპზე დაყრდნობით. დაუშვებელია კანონით და ზოგადი მორალით დაუშვებელი პიზნეს პრაქტიკის, მართვის პოლოტიკის და სამუშაო გარემოს არსებობა.

გამომდინარე საქმიანობის სტეციფიკიდან საწარმოში ფუნქციონირებს მკაცრი ალკო და ნარკო პოლიტიკა, პერსონალი სისტემატურად და რეგულარულად გადიას სამედიცინო ტესტირებებს და ეს სამუშაოს გარდაუვალი ნაწილია და ამას ყველა აცნობიერებს. გარდა ამისა საწარმო ცდოლობს რომ პერსონალის პირადი დრო ასევე იყოს სტრესისაგან თავისუფალი და ამისთვის გამოიყენება აპარიტარპირი მეთოდებით როგორიცაა - მაღალი ანაზღაურება, კარგი სამუშაო გარემო, გამაგრებელი და ცხელი სასმელები სამუშაო ადგილზე, კულტრულ ღინისძიებებზე დასწრების წახალისება, განათლების ამაღლების წახალისება და სხვა.

საქართველოს კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების გარკვეულ სტანდარტებს, რომელსაც საწარმო გადაჭარბებით ასრულებს გამომდინარე იქინდა რომ მისი მთავარი კლინტი (ბიპი ექსოლორეიშენი) აწესებს თავის კონტრაქტორებისთვის ძალიან მკაცრ პირობებს, რომელიც ეფუძვნება დიდი ბრიტანეთის სტანდარტს, კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, ცეცხლამქრები სავაკუაციო გეგმები, სათადარიგო გასასვლელები, საფრხის მანიშნებელი ნიშნები და სხვა. თანამშრომლებს აქვთ მუშაობის ნებართვები რომლის ალება და განახლება მოიცავს ტრეინინგს შემდეგ საკითხებზე - პირველი დახმარება, უბედური შემთხვევის დროს ქცევის წესები, ალო და ნარკო ტესტები. საწარმოში ტარდება ცრუ განგამი და ხანძარზე რეაგირების ცოდნის დასახვეწად.

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

_____ სიხეიძე

_____ ნ. ხიფიშვილი