



ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „სითი გრუფ“
ID: 205285092

სარჩევი:

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

შპს "სითი გრუპ" 205285092

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	349,942	423,924	482,255
არამატერიალური აქტივები	5	6,494	6,494	4,595
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		356,436	430,418	486,850
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	9,331	62,872	50,828
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	55,126	11,827	43,681
მარაგები	3	390,856	364,224	323,057
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	0	0
გაცემული სესხები		0	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		455,314	438,922	417,566
სულ აქტივები	-	811,750	869,341	904,416
-	-	-	-	-

მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		811,239	811,239	811,239
გაუნაწილებელი მოგება /დაგროვილი ზარალი		(1,381,385)	(1,838,018)	(1,725,729)
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
სულ კაპიტალი		(570,146)	(1,026,780)	(914,490)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		691,881	1,262,700	1,159,820
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		691,881	1,262,700	1,159,820
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	118,744
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		592,206	603,752	527,588
საგადასახადო ვალდებულებები		97,809	29,668	12,754
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		690,016	633,420	659,086
სულ ვალდებულებები		1,381,896	1,896,120	1,818,906
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	811,750	869,341	904,416

TRUE TRUE TRUE

გენერალური დირექტორი: /ჯემალ ბადათურია/

ფინანსური დირექტორი: /ნინო ოლაძე/

შპს „სითი გრუპ“ 205285092



IFRS FOR SME 2021

შპს "სითი გრუფ" 205285092

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	349,942	423,924	482,255
არამატერიალური აქტივები	5	6,494	6,494	4,595
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		356,436	430,418	486,850
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	9,331	62,872	50,828
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	55,126	11,827	43,681
მარაგები	3	390,856	364,224	323,057
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	0	0
გაცემული სესხები		0	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		455,314	438,922	417,566
<u>სულ აქტივები</u>	-	<u>811,750</u>	<u>869,341</u>	<u>904,416</u>
-	-	-	-	-
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		811,239	811,239	811,239
გაუნაწილებელი მოგება /დაგროვილი ზარალი		(1,381,385)	(1,838,018)	(1,725,729)
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
სულ კაპიტალი		(570,146)	(1,026,780)	(914,490)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		691,881	1,262,700	1,159,820
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		691,881	1,262,700	1,159,820
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	118,744
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		592,206	603,752	527,588
საგადასახადო ვალდებულებები		97,809	29,668	12,754
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		690,016	633,420	659,086
სულ ვალდებულებები		1,381,896	1,896,120	1,818,906
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	-	<u>811,750</u>	<u>869,341</u>	<u>904,416</u>
		TRUE	TRUE	TRUE

შპს "სიტი გრუპ" 205285092

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები		2,905,969	2,105,128	3,129,716
თვითღირებულება		(901,269)	(492,597)	(728,423)
საერთო მოგება		2,004,700	1,612,531	2,401,293
სხვა შემოსავლები		35,443	30,884	23,517
ზოგადი და	6	(1,432,767)	(1,510,492)	(2,177,671)
ადმინისტრაციული				
ხარჯი				
მიწოდების და		(30,057)	(40,069)	(78,105)
მარკეტინგის				
დანახარჯები				
სხვა ხარჯები		(36,311)	(7,695)	0
საოპერაციო მოგება		541,008	85,159	169,034
ფინანსური შემოსავალი		0	0	0
ფინანსური ხარჯი		(124,841)	(110,259)	(165,800)
წმინდა სავალუტო		64,471	0	0
ზარალი/მოგება				
მოგება დაბეგვრამდე		480,638	(25,100)	3,234
მოგების გადასახადი		0	0	0
წმინდა მოგება		480,638	(25,100)	3,234
სხვა სრული		0	0	0
შემოსავალი:				
გადაფასების რეზერვი		0		
სრული შემოსავალი:		480,638	(25,100)	3,234

გენერალური დირექტორი: /ჯემალ ბაღათურიძე/

ფინანსური დირექტორი: /ნინო ოლაძე/



შპს „სიტი გრუპ“ 205285092

IFRS FOR SME 2021

შპს "სითი გრუფ" 205285092

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები		2,905,969	2,105,128	3,129,716
თვითღირებულება		(901,269)	(492,597)	(728,423)
საერთო მოგება	-	<u>2,004,700</u>	<u>1,612,531</u>	<u>2,401,293</u>
სხვა შემოსავლები		35,443	30,884	23,517
ზოგადი და	6	(1,432,767)	(1,510,492)	(2,177,671)
ადმინისტრაციული				
ხარჯი				
მიწოდების და		(30,057)	(40,069)	(78,105)
მარკეტინგის				
დანახარჯები				
სხვა ხარჯები		(36,311)	(7,695)	0
საოპერაციო მოგება	-	<u>541,008</u>	<u>85,159</u>	<u>169,034</u>
ფინანსური შემოსავალი		0	0	0
ფინანსური ხარჯი		(124,841)	(110,259)	(165,800)
წმინდა სავალუტო		64,471	0	0
ზარალი/მოგება				
მოგება დაბეგვრამდე		480,638	(25,100)	3,234
მოგების გადასახადი		0	0	0
წმინდა მოგება		480,638	(25,100)	3,234
სხვა სრული		0	0	0
შემოსავალი:				
გადაფასების რეზერვი		0		
სრული შემოსავალი:		480,638	(25,100)	3,234

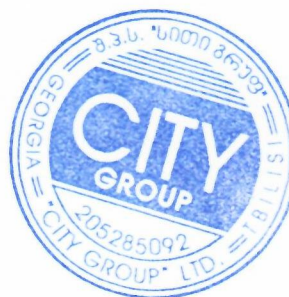
შპს "სიტი გრუპ" 205285092

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>გადაფასების რეზერვი</u>	<u>გაუნაწილებელი მოგება</u>	<u>მთლიანი კაპიტალი</u>
2020 წლის 31 დეკემბერი	811,239	0	(1,838,018)	(1,026,780)
წმინდა მოგება			0	0
სხვა სრული შემოსავალი				0
პერიოდის სრული შემოსავალი	811,239	0	(1,838,018)	(1,026,780)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2021 წლის 31 დეკემბერი	811,239	0	(1,838,018)	(1,026,780)

გენერალური დირექტორი: / ჯემალ ბაღათურია /

ფინანსური დირექტორი: / ნინო ოღაძე /



შპს "სითი გრუფ" 205285092

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	<u>საწესდებო</u> <u>კაპიტალი</u>	<u>გადაფასების</u> <u>რეზერვი</u>	<u>გაუნაწილებელი</u> <u>მოგება</u>	<u>მთლიანი კაპიტალი</u>
2020 წლის 31	811,239	0	(1,838,018)	(1,026,780)
დეკემბერი				
წმინდა მოგება			0	0
სხვა სრული შემოსავალი				0
<u>პერიოდის სრული</u>	811,239	0	(1,838,018)	(1,026,780)
<u>შემოსავალი</u>				
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის				
ზრდა				
<u>2021 წლის 31</u>	811,239	0	(1,838,018)	(1,026,780)
<u>დეკემბერი</u>				

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „სითი გრუფ“ დაარსდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და 2012 წლიდან დღემდე მის საქმიანობას წარმოადგენს პურის, ნამცხვრების, ფქვილოვანი და საქრიანი საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია სპეციალიზირებულ მაღაზიებში. ასევე რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები. შპს „სითი გრუფ“-ის 100% წილის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ჯემალ ბაღათურია.

შპს „სითი გრუფ“-ის რეგისტრირებული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. აბაშიძის ქ., #42, ბ. #13.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2021 წელს შეადგენდა 93 თანამშრომელს (2020 -78).

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“- ფარგლებში).

საზოგადოება ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

მას 2018 წლის 1 იანვრამდე საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მოზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას საზოგადოების საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები რომლებშიც ასახულია ფინანსური

ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები, დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას, კომპლექსურ მიდგომებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემები წარმოდგენილია ლარებში დამრგვალებული უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ამზადებდა საქმიანობის შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ გარკვეულ ფინანსურ ინფორმაციას ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ინსტიტუტებისათვის კომპანიის შეფასებისა და ანალიზის მიზნით, თავად კომპანიას არ წარუდგენია საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გარე მომხმარებლებისათვის წინა პერიოდში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ ანგარიშგებას, მომზადებულს მსს ფასს შესაბამისად. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის

განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5040. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3.4 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან ნაკლებს შეადგენს.

3.5 სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისათვის ან მომსახურეობის გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა ავტომობილის სათადარიგო ნაწილები აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგად მანამ, სანამ არ მოხდება მათი ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზაცია. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულებების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როდესაც ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხება ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამიზნულია წარმოებისათვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისათვის, რომლებიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გასვლიდან ან ჩამოწერიდან განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების, ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად. კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მომავალში ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისათვის განსაზღვრული სესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა-ნაგებობები	10-15 წელი
მოწყობილობა-დანადგარები	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი
კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი	5-10 წელი
ავეჯი	5-7 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10 წელი

3.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 8-10 წელი

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10

წელს.

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდა იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საზოგადოების ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.11 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი საზოგადოებას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულებების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან

არანაკლებ 12 თვის ვადით.

3.12 სესხები პარტნიორებისაგან

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება. სესხების შემდგომი ამორტიზირებული ხარჯი - საპროცენტო ხარჯი აღიარდება რთული პროცენტის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯში. პარტნიორის სესხზე არ ხდება სესხების ეფექტური % განაკვეთით ამორტიზაცია, რადგან შეუძლებელია კონკრეტული თარიღის განსაზღვრა ფულადი ნაკადების გადინებისათვის, რომელიც წარმოადგენს ძირითად თანხისა და ძირითად თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი საზოგადოებას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულებების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

3.13 იჯარა

იჯარა ფინანსურად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მისი პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საზოგადოებისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.14 საკუთარი კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალის ოდენობა საზოგადოების წესდებით განისაზღვრება. წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება) მხოლოდ საზოგადოების მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

3.15 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

3.16 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო

კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა საზოგადოების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვეო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. „ესტონური“ მოდელის მიხედვით, საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, საზოგადოების მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა, მიუხედავად იმის ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.17 დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ)

საზოგადოების მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. საზოგადოებას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ს თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, საზოგადოების მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.18 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები საზოგადოების მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც საზოგადოების თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული, ხოლო ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებების, ბიულეტენების შემთხვევაში როდესაც საზოგადოების თანამშრომელი ისარგებლებს ამ უფლებით. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, საზოგადოების მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

3.19 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. თუმცა 2012 წლიდან 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის დასრულებისათვის კომპანიას დივიდენდი არ გამოუცხადებია მაღალი ფინანსური ზარალის გამო.

3.20 ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება საზოგადოების იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

შენიშვნა #1

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31.12.2021	31.12.2020
1110 - ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	261.75	46001.78
1210 - ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8019.36	16870.17
1220 - ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	1050.21	-0.21
	9331.32	62871.74

შენიშვნა #2

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
1410 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	46958.44	21231.14
1411 - მოთხოვნები ბანკებიდან	24890.18	7319
1430 - მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-17633.57	-17634.57
1480 - მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	911.29	911.29
	55126.34	11826.86

შენიშვნა #3

მარაგები	31.12.2021	31.12.2020
1611 - ჰიგიენა კაფესთვის	24.15	24.15
1613 - სახარჯი მასალები	4838.38	4838.38
1615 - ჰიგიენა თანამშრომელთათვის	4127.31	1273.52
1620 - ნედლეული და მასალები	182402.43	166265.3
1640 - მზა პროდუქცია	541.14	558.82
1690 - სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	198929.6	191263.45
	390863.01	364223.62

შენიშვნა #4

ძირითადი საშუალებები	31.12.2021	31.12.2020
2150 - მანქანა-დანადგარები	485	0
2155 - კავშირგაბმულობის მოწყობილობანი	27,334	27,334
2160 - ოფისის აღჭურვილობა	107,626	92,894
2161 - კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობანი.	71,686	71,686
2170 - ავეჯი და სხვა ინვენტარი	168,094	164,535
2171 - ინვენტარი	243,157	243,157
2172 - საწარმოო დანადგარები	556,221	556,221
2173 - სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	55,837	55,837
2180 - სატრანსპორტო საშუალებები	27,428	27,428
2190 - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	391,934	391,934
2199 - ძირითადი საშუალებების მარაგები	466	0
2255 - კავშირგაბმულობის მოწყობილობანი	(9,889)	(9,889)
2260 - ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	(76,519)	(72,498)
2261 - კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობანი.	(59,050)	(55,074)
2270 - ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	(187,963)	(137,842)
2271 - ინვენტარი	(203,255)	(203,255)
2272 - საწარმოო დანადგარები	(449,605)	(449,605)
2280 - სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	(24,724)	(23,822)

2290 - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	(289,321)	(255,117)
ძირითადი საშუალებები	<u>349,942</u>	<u>423,924</u>

შენიშვნა #5

არამატერიალური აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
2510 - პროგრამული უზრუნველყოფები	24,847	24,847
2530 - პატენტები	712	712
2590 - სხვა არამატერიალური აქტივი	3,432	3,432
2610 - ლიცენზიების ამორტიზაცია	(18,428)	(18,428)
2630 - პატენტების ამორტიზაცია	(636)	(636)
2690 - სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(3,432)	(3,432)
	6,494	6,494

შენიშვნა #6

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	31.12.2021
7170 - ცვეთა და ამორტიზაცია	92228.76
7410 - შრომის ანაზღაურება	508893.06
7415 - სოციალური დანარიცხები	8453.12
7420 - საიჯარო ქირა	334888.11
7425 - საოფისე ინვენტარი	5941.17
7430 - კომუნიკაციის ხარჯები	5871.27
7431 - კომუნალური ხარჯები	384157.78
7450 - საკონსულტაციო ხარჯები	8876.22
7470 - საბანკო მომსახურება	32390.79
7490 - სხვა საერთო ხარჯი	3860.34
7491 - ჩამოსაწერი პროდუქცია	8429.45
7492 - სახარჯი	38313.4

4. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

4.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

4.2 გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). საზოგადოება აღარ აღიარებს მოგების

გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, საზოგადოებას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება. ღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, საზოგადოებას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, საზოგადოების მიერ აისახება „სხვა საოპრაციო ხარჯებში“ და არ მიეკუთვნება საანგარიშო მუხლს - „მოგების გადასახადი“