

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
საიდენტიფიკაციო კოდი
მისამართი
საქმიანობის დარგი

იმე
შპს
401982253
ქ.თბილისი ჩაჩავას ქ.8
სამშენებლო საწარმო საქმიანობა

	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1730	274558
საფაქრო მოთხოვნები	6172	3931
გადახდილი ავანსები		21903
მარაგები	46368	54319
- შუა პროდუქცია	46368	54319
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	1979361	1817518
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
ტოვებული		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	250180	317285
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2283811	2489514
სულ აქტივები		
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
საფაქრო ვალდებულებები	240429	292891
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	56203	136028
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	239702	512576
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	536334	941495
სულ ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1747477	1548019
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1747477	1548019
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2283811	2489514

0 0

დირექტორი

**შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

საწარმოს დასახელება
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
საიდენტიფიკაციო კოდი
მისამართი
საქმიანობის დარგი

	2022 წ.	ლარი 2021 წ.
ნეტო ამონაგები	2268788	2871633
- საქონლის გაყიდვიდან		
- მომსახურების გაწევიდან		
- სამშენებლო ბელშეკრულებიდან	2268788	2871633
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-208851	-790779
- საწყისი მარაგები	-54319	-64713
- მარაგების შესყიდვა	-200900	-780385
- გადაშუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგები	46368	54319
საერთო მოგება	2059937	2080854
სხვა შემოსავალი		49225
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1607045	-1406391
ცვეთა/ამორტიზაცია	-68832	-63669
იჯარის ხარჯი (ტრანსპორტის)	-112991	-43989
საპროცენტო შემოსავალი	111238	114866
საპროცენტო ხარჯი	-38801	-64647
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-24420	-14710
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1740851	-1429315
საოპერაციო მოგება	319086	651539
გაუქმების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		

მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ზარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	319086	651539
მოგების გადასახადი		
მოგება/ზარალი	319086	651539
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადოლიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	319086	651539
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1548019	1132530
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-119628	-236050
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1747477	1548019

დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასაბეღება
 ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
 საიდენტიფიკაციო კოდი
 მისამართი
 საქმიანობის დარგი

	ლარი	
	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2800104	2976220
მოწოდებელსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2705067	-2546133
სხვა		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	95037	430087
გადახდილი მოგების გადასახადი		-26145
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	95037	403942
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების შეზღუდვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების შეზღუდვა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	91939	98020
საკლავოების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სასესხის ძირის გადახდა	-357830	-406708
სესხის პროცენტის გადახდა	-5974	
დოვიდენდების გადახდა	-96000	-190611
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-367865	-499299
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	-272828	-95357
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	274558	369915
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1730	274558

დირექტორი 

შპს

„იმკ -401982253“

ფინანსური ანგარიგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. თბილისი
2023წ

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. საქმიანობის შედეგი
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებს და გადაწყვეტილებებს შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წლებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.** კერძოდ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებულ ბაზარზე დაყრდნობით, ისინი დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკით და მსჯელობით.
- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ ამორტიზაციის დარიცხვისას სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.
- **გადასახადები.** კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს საგადასახადო შემოწმებისა შესაძლო ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვის რისკები, თუმცა, რომ მის მიერ გაკეთებული გაანგარიშებები ადეკვატურია ყველა არაუდირებული წლისათვის, მაგრამ საგადასახადო კანონმდებლობის ცალკეული მუხლების ინტერპრეტაციამ შესაძლოა გამოიწვიოს საგადასახადო შემოწმებისა გარკვეული დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება.
- **სასამართლო დავები.** კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხვებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძღვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩეველების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება ამგვარ საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საშუაოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. გასულ ბერიოდებში კომპანია არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას ფას-ების მიხედვით. ფასებზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2017 წლის 01 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ (დისკონტირებული) ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იძის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს

სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე.

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის		
	3.0976	3.504
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება საწარმო შიგნით იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო პირობების მონაწილე მხარე.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საცალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარების, ან ძალისხმევების გარეშე. ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება არის აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხა

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით.

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამოშფეველი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით; როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემგირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარჩარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგინდეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით,

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებები აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შემცირების შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა.

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

სტაფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	არ ცვდება
მიწა		
შენობა-მაგებობები		40
მანქანა		3-30
დანადგარები		
ოფისის		2-15
ალკოჰოლიზა		

ავეჯი და სხვა ინვესტიკური სატრანსპორტო საშუალებები	3-15
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-20
ხელოვნების ნიმუშები	3-15
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება
	არ ცვდება

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემქნილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უნციტესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარგების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შექმნასა და გადამამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარგებს, აგრეთვე იმ დანახარგებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების ჩამოწრა ზოგიერთ შემთხვევაში საშუალო შეწონილი მეთოდით

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარგები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების

გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება წესდებით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდი გაემცის დროს. ასევე მოგების დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემით აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საწარმოს ვალდებულებების მიხედვით მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად დარღვევის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების გასვლასა წარმოიქმნა. სავაჭრო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მოგებიანი საქმიანობიდან და საწარმოში ჩაყვანა თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის სშემცირებას, რაც განაპირობა არა მომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს. და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომლის არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება გონივრული განაწილების შესაფუძვლებზე.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს. ეინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება		(ლარი)	
		ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
1	საკონსულტაციო მომსახურებიდან	-	-
2	სამშენებლო მომსახურებიდან	2,871,633	2,268,788
3	საგადასახადო შედეგებიდან	-	-
	ამონაგები მიწოდებიდან	2871633	2268788

შეძენილი მომსახურების ხარჯები

შენიშვნა 2

დასახელება		(ლარი)	
		ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
1	ტექნიკის ქირაქმის ხარჯი	43,989	112,991
2	საიჯარო ხარჯი	-	-
3	ელექტროენერგიის ხარჯი	2,190	-
4	ქვეკონსტრუქციების მომსახურების ხარჯი	-	-
5	კომუნიკაციის ხარჯი	-	-
6	საგადასახადო ხარჯი	3,069	3,179
7	შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,406,390	1,607,045
8	საკუროს სხვაობის ხარჯი	-	1,115
9	საპროცენტო ხარჯი	64,646	38,801
10	სხვა ხარჯები	6,933	18,868
	ჯამი:	1,527,217	1,781,999

სხვა ხარჯები

შენიშვნა 3

დასახელება		(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021	
1	ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	-	-
2	სხვა ხარჯები	-	-
	ჯამი:	0	0

პერიოდის გაუნწილებელი მოგება-ზარალი

შენიშვნა 4

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
1 გაუნწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	1,132,530	1,548,019
2 ცელილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში		
3 მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	651,539	319,086
გაუნწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	1,784,069	1,747,477

ფულადი სახსრები

შენიშვნა 5

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	239,594	1,730
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	3,259	
3 ფული საღარიბოში	31,705	
ჯამი:	274,558	1,730

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 6

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
1 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,931	6,172
2 მოთხოვნები გადემულ სესხზე	1,195,722	1,446,572
3 მოთხოვნები სესხის პროცენტზე	421,796	532,788
ჯამი:	1,821,449	1,985,532

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

შენიშვნა 7

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
1 მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	64,713	54,119
2 მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	54,319	46,368
	119,032	100,687

ბირთადი საშუალებები

შენიშვნა 8

(ლარი)

დასახელება	მასშტაბი დანადგარები	სამშენებლო მოწყობილობები	ოფისის აქვეყნოლობა	კომპიუტერები	ავტო და სხვა ტექნიკა				სხვა გრძელუადიანი აქტივები	სულ
მეწიხი (ინტერიული) ლირებულა										
ნაშთი: 31.12.2020	101577	339289	859	2350	2215	0	0	0	0	446290
აქტივების შეზღუდვა	2,1100	80429			858					
აქტივების გასვლა										
ნაშთი: 31.12.2021	122677	428718	859	2350	2673	0	0	0	0	557227
აქტივების შეზღუდვა	701	2200								
აქტივების გასვლა	-1175									
ნაშთი: 31.12.2022	123378	429743	859	2350	2673	0	0	0	0	559003
აღიარებული ცვლილება										
ნაშთი: 31.12.2020	54136	143210	524	1802	1761	0	0	0	0	201443
ცვლილების დარიცხვა	12131	25475	802	-470	369					38549
ცვლილების ჩამოტერვა										0
ნაშთი: 31.12.2021	66269	168685	636	2272	2130	0	0	0	0	239992
ცვლილების დარიცხვა	14322	53961	803	78	367					68831
ცვლილების ჩამოტერვა										0
ნაშთი: 31.12.2022	80591	222646	739	2350	2497	0	0	0	0	308823
საბალანსო ღირებულება										
ნაშთი: 31.12.2020	47441	196079	325	548	454	0	0	0	0	244,847
ნაშთი: 31.12.2021	56408	260033	223	78	543	0	0	0	0	317285
ნაშთი: 31.12.2022	42787	207097	120	0	176	0	0	0	0	250180

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 9

(ლარი)

დასახელება		ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2021
1 სავაჭრო ვალდებულებები		292,891	240,429
ჯამი:		292,891	240,429

გრძელვადიანი სესხი

შენიშვნა 10

(ლარი)

დასახელება		ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2021
1 ხალიკ ბანკი - სესხის ძირი		512,082	189,629
2 შპს იმედი			50,073
ჯამი:		512,082	239,702

საგადასახადო ვალდებულებები

შენიშვნა 11

(ლარი)

დასახელება		ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2021
1 მოგების გადასახადი		9,262	
2 საზღვოსაღლო გადასახადი		38,755	22,891
3 დღე		122,049	30,124
4 ქონების გადასახადი		173	3,188
5 შიშის გადასახადი			
ჯამი:		170,239	56,203