

შპს „ ინტერ ტრანსი „

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6-17

შპს „ინტერ ტრანსი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

0	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1182176.74	1743814.04
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	5	1674475.89	1757450.81
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,856,652.63	3,501,264.85
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	87938.4	53384.27
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5354332.47	4901851.01
მარაგები	8	68.91	154.03
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,442,339.78	4,955,389.31
სულ აქტივები		8,298,992.41	8,456,654.16
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-12805633.77	-14065869.48
სულ კაპიტალი		(12,805,633.77)	(14,065,869.48)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	8570916.16	6883153.3
სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	2259483.56	1811340.27
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,830,399.72	8,694,493.57
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	7022739.03	11149142.96
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3244428.74	2675075.82
საგადასახადო ვალდებულებები		7058.69	3811.29
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,274,226.46	13,828,030.07
სულ ვალდებულებები		21,104,626.18	22,522,523.64
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,298,992.41	8,456,654.16



დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

ზურაბი მაჩიტაძე

ცირა ბენდელიანი

შპს „ ინტერ ტრანსი „
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	<u>12</u>	3,374,426	3,241,710
საერთო მოგება		3,374,426	3,241,710
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(1,259,695)	(1,175,350)
სხვა ხარჯები	<u>15</u>	(1,708,449)	(674,222)
საოპერაციო მოგება		406,282	1,392,138
ფინანსური შემოსავალი	<u>19</u>	152,397	168,566
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	<u>18</u>	33,359	38,518
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	(1,839,700)	(1,980,478)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		2,507,898	1,174,547
მოგება დაბეგვრამდე		1,260,236	793,291
წმინდა მოგება		1,260,236	793,291
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,260,236	793,291

დირექტორი: 
 მთავარი ბუღალტერი: 


ზურაბი მაჩიტაძე

ცირა ბენდელიანი

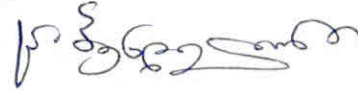
შპს „ ინტერ ტრანსი „

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(14,065,869)	(14,065,869)
წმინდა მოგება	-	-	1,260,236	1,260,236
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,260,236	1,260,236
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(12,805,634)	(12,805,634)

დირექტორი: 
 მთავარი ბუღალტერი: 


ზურაბი მაჩიტაძე

ცირა ბენდელიანი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ინტერ ტრანსი” (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 21 დეკემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ქ. თბილისის საგადასახდო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 404970206. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი, ად. მიცკევის ქ. №20, ბინა 8. ფაქტიური მისამართი: ქ.რუსთავი, ფიროსმანის 38.

დამუშენებლები: გოგოხია გონა (პ/ნ 62006014107) — 50% წილით, ზაზა ლომიძე (პ/ნ 01026003215) — 33% წილით, დავით ტაბატაძე (პ/ნ 01024008137) — 5% წილით, ნოდარ ესართია (პ/ნ 62005007407) — 5% წილით, გიორგი ხომერიკი (01008010282) — 7% წილით.
კომპანიის დირექტორი: ზურაბი მაჩიტაძე(60001121138).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რუსთავი თბილისის მარშრუტზე ავტობუსებით საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანა. აღნიშნული საქმიანობა კომპანიამ დაიწყო რუსთავი-თბილისის მარშრუტზე M2 კატეგორიის სატრანსპორტო საშუალებებით სამგზავრო გადაყვანაზე გამოცხადებულ ტენდერში გამარჯვების შედეგად.

საწარმოში 2022 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 27 ადამიანი. მათთან გაფორმებულია შრომითი ხელშეკრულებები. ხელფასები განსაზღვრულია დამტკიცებული საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს M2 კატეგორიის ავტობუსებით საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანა, რისთვისაც კომპანია იყენებს როგორც ბალანსზე რიცხულ M2 კატეგორიის ავტობუსებს, ე.წ. “ყვითელ” ავტობუსებს ასევე ფიზიკური პირების (ინდ.მეწარმეების) საკუთრებაში არსებულ M2 კატეგორიის ე.წ. “თეთრ” ავტობუსებს. “ყვითელი” ავტობუსები იხდიან იჯარისა და ორგანიზების მომსახურების გადასახადს; ხოლო “თეთრი” ავტობუსები მხოლოდ ორგანიზების მომსახურების გადასახადს.

საწარმოს საკუთრებაში არსებული M2 კატეგორიის ავტობუსები იჯარით გაცემულია საგადასახდოში რეგისტრირებულ ინდ. მეწარმე მძღოლებზე, რაზეც გაფორმებულია იჯარის ხელშეკრულება. ამ ხელშეკრულების საფუძველზე მათ ერიცხებათ იჯარის გადასახადი. საიჯარო ქირის ოდენობა და გადახდის წესი რეგულირდება იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად. რაც შეეხება ორგანიზების მომსახურების გადასახადს როგორც “ყვითელი” ისე “თეთრი” ავტობუსების მძღოლები ვალდებული არიან ყოველ ნამუშევარ დღეზე(რეისში გასვლა) გადაიხადონ მომსახურების გადასახადი; გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება შიდა აქტების საფუძველზე ლოტების და მასზე მომუშავე ტრანსპორტის (“ყვითელი”/“თეთრი”) შესაბამისად.

საწარმოში შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვა წარმოებს დარიცხვის მეთოდით. შემოსავლების კუთხით საიჯარო გადასახადის დარიცხვა იჯარით გაცემულ სატრანსპორტოს საშუალებაზე ხდება თვის ბოლოს სრულად, მიუხედავად იმისა თვე სრულია თუ არა, ხოლო გადახდა ხდება ყოველდღიური ავანსების სახით. რაც შეეხება ორგანიზების გადასახადს ის ერიცხება ყოველ ნამუშევარ დღეზე და გადახდა წარმოებს ყოველ მომდევნო დღეს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2022 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,702
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

მომსახურება ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

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

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

კომპანიაში ძირითად საშუალებად აღიარდება აქტივი 1000ლარზე მეტი ღირებულებით, ყველა სახის სხვა 1000ლარამდე ღირებულების ინვენტარის ხარჯი აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ნაგებობები	10 წელი
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	7 წელი
მანქანა დანადგარები	5 - 7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
მიკროავტობუსები	7 - 11 წელი
ავტომობილები	7 წელი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

გადაფარვა

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

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე გადასცემს საწარმოს კუთვნილი სატრანსპორტო საშუალების ფლობასთან და გამოყენებასთან, ასევე ორგანიზების ხელშეკრულების საფუძველზე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს მოიჯარეს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც სატრანსპორტო საშუალება მიღება -ჩაბარების აქტის საფუძველზე გადაეცემა მოიჯარეს. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურებასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნები:

შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნა - ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	ხელსაწყოები	ჯამი
ლარში							
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	11,810	18,049	1,575	12,750	9,077,143	44,647	9,165,975
შესყიდვა	-	-	-	4,699	7,383	-	12,082
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	11,810	18,049	1,575	17,449	9,084,526	44,647	9,178,056
							-
დაგროვილი ცვეთა							-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	6,213	13,045	1,018	7,117	7,358,492	36,276	7,422,161
ცვეთის ხარჯი	1,035	1,251	278	2,823	565,541	2,790	573,719
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	7,248	14,296	1,297	9,940	7,924,033	39,066	7,995,880
საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის ბოლოს	5,598	5,004	557	5,633	1,718,651	8,371	1,743,814
2022 წლის ბოლოს	4,562	3,753	278	7,509	1,160,493	5,581	1,182,177

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

შენიშვნა 5 _ სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021
მისაღები პროცენტები	967,115	946,525
გაცემული სესხები	707,361	810,926
	1,674,476	1,757,451

შენიშვნა 6 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021
ფული სალაროში	14,639	19,953
ფული საბანკო ანგარიშებზე	43,060	3,193
ფული საგაომომიებლო ორგანიზაციაში	30,239	30,239
	87,938	53,384

შენიშვნა 7 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021
დებიტორული დავალიანებები მომსახურებიდან	8,589,587	6,776,683
საექვო ვალუბის ანარიცხების რეზერვი	(3,235,255)	(1,877,255)
სხვა მოთხოვნები	-	2,423
	5,354,332	4,901,851

შენიშვნა 8- მარაგები

მარაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021
დაუმთავრებელი წარმოება	69	154
	69	154

შენიშვნა 9_ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია

შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	57,888	96,104
გადასახდელი ხელფასები	41,064	20,338
გადასახდელი პროცენტები ბანკი	2,894	14,210
გადასახდელი პროცენტები ფ/პირები	2,488,773	2,032,195
გადასახდელი პროცენტები	653,810	512,229
	3,244,429	2,675,076

შენიშვნა 10 _ სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია

შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021
გადასახდელი პროცენტები გრძელვადიანი	2,259,484	1,811,340
	2,259,484	1,811,340

შენიშვნა 11 - სესხები

სესხები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	მოკლევადიანი	
	31/12/2022	31/12/2021
მოკლევადიანი სესხები ეროვნ.ვალუტაში	707,907	707,907
მოკლევადიანი სესხები უცხ.ვალუტაში ფ/პ	6,062,852	7,088,179
მოკლევადიანი სესხები უცხ.ვალუტაში	251,980	3,353,058
სულ სესხები	7,022,739	11,149,143
ლარი	გრძელვადიანი	
	31/12/2022	31/12/2021
გრძელვადიანი ბანკის სესხები უცხ.ვალ	-	1,454,651
გრძელვადიანი სესხები იურიდიულ პირებთან	8,570,916	5,428,502
სულ სესხები	8,570,916	6,883,153

გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია: კომპანიის ქონებით, ფიზიკური პირის უძრავი ქონებით და იურიდიული პირების თავდებობით.

12- ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
მომსახურების რეალიზაცია	3,374,426
	<u>3,374,426</u>

15 - სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	1,358,000
სხვა ხარჯები	335,792
ქონების გადასახადი	14,657
	<u>1,708,449</u>

16 - ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
შრომის ანაზღაურება	345,722
ცვეთა და ამორტიზაცია	573,719
კომუნალურები	26,424
რემონტის ხარჯი	5,780
საპატრულო ჯარიმები	2,629
ნებართვის პირობების დარღვევის ჯარიმები	1,412
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	156,065
ბანკის მომსახურება	464
ოჯარის ხარჯი	58,400
საწვავის ხარჯი	8,450
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	75,793
კომუნიკაციის ხარჯები	4,186
	<u>1,259,043</u>

17 - ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
ბანკის სესხის პროცენტი	1,698,119
სხვა იურიდიულ პირებთან აღებული სესხის პროცენტი	141,581
	1,839,700

18 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	31/12/2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	33,359
	33,359

19 - ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
გაცემული სესხის პროცენტი	152,397
	152,397

პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლოში შეტანილი არ აქვს სარჩელები, იმ პირებთან დაკავშირებით ვისაც დარღვეული აქვთ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები. რადგან ყველაზე მაღალი რაც შეიძლება მიიღოს კომპანიამ არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნების ნაშთები;

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ივლისს

დირექტორი:




ზურაბი მაჩიტაძე