

შპს „McCann Erickson“ (ს/ნ 404882766)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „McCann Erickson“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. *ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „McCann Erickson“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2023 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2022	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	18,779	614,109	632,735
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	141,336	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	4,661	5,083	4,661
აქტივის გამოყენების უფლება	100,901	151,351	201,802
	<u>265,677</u>	<u>770,544</u>	<u>839,197</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14,122	14,122	14,122
სავაჭრო მოთხოვნები	655,176	1,084,287	956,380
სხვა მიმდინარე აქტივები	18,926	-	-
წინასწარ გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	403,657	426,389	590,195
	<u>1,091,881</u>	<u>1,524,798</u>	<u>1,560,697</u>
სულ აქტივები	<u>1,357,558</u>	<u>2,295,341</u>	<u>2,399,894</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	777,575	1,434,575	1,434,575
გაუნაწილებელი მოგება	(83,252)	(142,665)	(408,689)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
	<u>694,323</u>	<u>1,291,909</u>	<u>1,025,885</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>694,323</u>	<u>1,291,909</u>	<u>1,025,885</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	114,058
გრძ. საიჯარო ვალდებულებები	111,058	242,479	252,054
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>111,058</u>	<u>242,479</u>	<u>366,111</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	578,514	724,304	952,388
მოკლევადიანი სესხები	-	514	-
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	(26,337)	36,135	55,509
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>552,177</u>	<u>760,953</u>	<u>1,007,897</u>
სულ ვალდებულებები	<u>663,235</u>	<u>1,003,432</u>	<u>1,374,009</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1,357,558</u>	<u>2,295,341</u>	<u>2,399,894</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს "McCann Erickson"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31

დეკემბრის

(ლარებში)

	2022	2021
ამონაგები	3,802,368	3,292,728
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,917,461)	(2,250,923)
საერთო მოგება	884,907	1,041,805
სხვა შემოსავალი	81,637	23,770
კომერციული დანახარჯები	(1,341)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(602,056)	(637,190)
სხვა ხარჯები	(2,396)	(2,804)
ფინანსური დანახარჯები	(301,337)	(159,557)
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი¹		
მოგება დაბეგვრამდე	59,414	266,024
მოგების გადასახადი		
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	59,414	266,024

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,662,024	3,631,682
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი გაცემული ფულადი სახსრები	(3,186,254)	(2,931,410)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1,475,770	700,272
გადახდილი პროცენტები	(514)	(177,363)
გადახდილი სხვა გადასახადები	(535,409)	(465,660)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	939,848	57,248
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შეიღობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,580)	(1,543)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
გადახდილი/გაცემული სესხი	(181,725)	-
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(188,305)	(1,543)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობა მოკლევადიანი სესხიდან	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	-
კაპიტალის შემცირება	(657,000)	-
გადახდილი სესხი	-	(114,894)
გადახდილი დივიდენდები ^{1(ა)}	-	-
საკუთრო სხვაობა	(117,274)	(104,617)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(774,274)	(219,511)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(22,731)	(163,806)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	426,389	590,195
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	403,657	426,389

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არაკონტროლირებადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(408,689)	1,025,886	-	1,025,886
საწესდებო კაპიტალი					-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-		-
დივიდენდები			-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		266,024	266,024		266,024
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში			-		-
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(142,666)	1,291,909	-	1,291,909
საწესდებო კაპიტალი					-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(657,000)		(657,000)		(657,000)
დივიდენდები			-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		59,414	59,414		59,414
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში			-		-

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალება და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშირებულ საქმიანობას.

ორიათასთვრამეტი წლის 26 ივნისს შპს `მომენტუმ ჯორჯია~-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288, რეგისტრირებული : ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2008 წლის 17 იანვარს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა მაკა წიქორიძემ (პირადი #01030021218) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 20% (ოცი პროცენტი) შპს `მომენტუმ ჯორჯია~-ის საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიორს შპს `გაა ჰოლდინგს~ (საიდენტიფიკაციო კოდი : 205109611), რომელიც წარმოდგენილია დირექტორისა და დამფუძნებლის გია ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი : 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს `გაა ჰოლდინგმა~ მიიღო აღნიშნული წილი _ 20 %, რის შემდეგაც შპს `გაა ჰოლდინგი~ გახდა შ.პ.ს. `მომენტუმ ჯორჯია~-ს საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „McCann Erickson“-ის (რეგისტრირებული: 24.12.2010 წელს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას #71, IV სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766) ერთადერთი დამფუძნებლის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) მიერ, რომელსაც წარმოადგენს მისი ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გია ალიხანაშვილი (დაბადებული 15.12.1963წ. ქ. თბილისში, პირადი #01018001791).

„მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, შპს „გაა ჰოლდინგი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) კუთვნილი კომპანიები შპს „სენა ავტო სერვისი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205210396), და შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288) შეერწყას შპს „McCann Erickson“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766);

2. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ საწესდებო კაპიტალში რიცხული თანხა და შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ ყველა აქტივი და პასივი გადაეცა შპს „McCann Erickson“-ს;

3. შერწყმის შედეგად შპს „McCann Erickson“ -ი წარმოადგენს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ უფლებამონაცვლეს. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ ყველა არსებული უფლება-მოვალეობა კრედიტორებისა და დებიტორების წინაშე გადადის შპს „McCann Erickson“-ზე.

2. შუღბენის საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ბანცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში).

2.2. მომზადების საფუძველი (ბაზრძმება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწაროს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 202 წლის 1 იანვრიდან 2021 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (ბაზრძმება)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (ბაზრძმება)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მითანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე განეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილი მარაგები		
ნედლეული		
მასალა		
დაუმთავრებელი წარმოება		
სხვა	14,122	14,122
	<u>14,122</u>	<u>14,122</u>

2.5. ძირითადი საშუალებები (ბაზრძელება)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემონაშების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების განვებისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიტარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	347,859	275,280	22,692.00	36,265	17,990	700,086.0
შემოსვლა				1,543		1,543
გასვლა						-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	347,859.00	275,280.00	22,692.00	37,808	17,990	701,629
შემოსვლა				3,190	3,390	6,580
გასვლა	(347,859.00)	(275,280.05)	(22,692)	(4,342)		(650,173)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(0)	-	36,655	21,380	58,035
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 1 იანვარი	-	28,915.54	6,608.26	9,465	23,021	68,010
წლის ცვეთა	-	12,318	2,413.36	5,438		20,169
გასული აქტივის ცვეთა	-					-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	41,233.76	9,021.62	14,903	23,021	88,179
გასული აქტივის ცვეთა						-
წლის ცვეთა კლების შედეგად კორექტირება		(41,234.00)	(9,021.62)	4,206	681	4,887
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(41,234.00)	(9,021.62)	1,190	(4,744)	(53,810)
საბალანსო ღირებულება				5,395.98	(4,063.12)	39,256
2021 წლის 31 დეკემბერი	347,859	234,046	13,670	22,905	(5,031)	613,450
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	0	-	16,357	2,422	18,779

2.6. არამატერიალური აქტივები (გაბრძელება)

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები	პროგრამები	უფლებები	სხვა	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	4,661	252,252		256,913
შემოსვლა			-	-
გასვლა			-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,661	252,252	-	256,913
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,661	252,252	-	256,913
დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 1 იანვარი	-	50,450		50,450
წლის ცვეთა	-	50,450		50,450
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	100,901	-	100,901
წლის ცვეთა	-	50,450		50,450
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	151,351	-	151,351
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,661	151,351	-	156,012
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,661	100,901	-	105,562

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძელება)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ სანარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორცილდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.9. მოგების გადასახადი (ბაზრძმუება)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანბასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. შემოსავლის აღიარება (ბაზრძმუება)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საი-მედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილი მარაგები		
ნედლეული		
მასალა		
დაუმთავრებელი წარმოება		
სხვა		
	14,122	14,122
	14,122	14,122

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება მათ შორის:	655,176	1,084,287
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		
სხვა მოთხოვნა		
	<u>655,176</u>	<u>1,084,287</u>

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	<u>403,657</u>	<u>426,389</u>
	<u>403,657</u>	<u>426,389</u>

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება მათ შორის:	578,514	520,972
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულება	<u>(26,337)</u>	<u>36,135</u>
	<u>552,177</u>	<u>557,107</u>

მნიშვნელოვანი გუჯალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეათვასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდიხათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

