

შპს „IKMA GEORGIA“
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასება	12
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12
5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13
8. ძირითადი საშუალებები	14
9. საინვესტიციო ქონება	15
10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი	15
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	21,406,105	11,524,972
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(17,941,089)	(9,373,879)
საერთო მოგება		3,465,016	2,151,093
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,175,239)	(918,485)
ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯი		-	-
საკუროსო სხვაობიდან წმინდა შემოსავალი / (ხარჯი)	7	(316,152)	(246,091)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-	188,633
მოგება დაბეგვრამდე		1,973,625	1,175,150
მოგების გადასახადი		(62,261)	(28,086)
წმინდა მოგება		1,911,364	1,147,064
წლის სხვა სრული შემოსავალი		1,911,364	1,147,064
წლის სრული შემოსავალი		1,911,364	1,147,064

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,531,868	420,700
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,668,324	2,432,223
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	5,826,640	8,400,749
გადახდილი ავანსები		1,562,584	3,350,483
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	320,914	1,042,387
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,910,330	15,646,542
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	9	636,874	674,931
ძირითადი საშუალებები	8	420,490	352,077
არამატერიალური აქტივები		3,180	3,180
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,060,544	1,030,188
სულ აქტივები		12,970,874	16,676,730
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		42,945	57,419
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		6,872	6,872
მიღებული ავანსები		6,479,233	11,581,778
საგადასახადო ვალდებულება		191,261	336,604
სულ ვალდებულებები		6,720,311	11,984,717
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		479	479
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		6,250,084	4,691,534
სულ კაპიტალი		6,250,563	4,692,013
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,970,874	16,676,730

დირექტორი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	479	3,703,621	3,704,100
წმინდა მოგება	-	1,147,064	1,147,064
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1,147,064	1,147,064
გაცემული დივიდენდი	-	(159,151)	(159,151)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	4,691,534	4,692,013
წმინდა მოგება	-	1,911,364	1,911,364
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1,911,364	1,911,364
გაცემული დივიდენდი	-	(352,814)	(352,814)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	6,250,084	6,250,563

დირექტორი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,911,364	1,147,064
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	102,990	92,059
სხვა დანახარჯები (მოგება)		-	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		-	316,152
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(236,101)	(562,825)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი ზრდა (შემცირება)		(2,613,856)	1,043,760
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(1,367,898)	2,574,109
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(161,861)	(70,967)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,892,797	(1,894,626)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(130,951)	(44,966)
გაყიდვიდან მიღებული თანხა		0	419,095
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(2,394)	(8,825)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(133,345)	365,304
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი		(352,814)	(159,151)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(352,814)	(159,151)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(295,470)	(152,958)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,111,168	(1,841,431)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	420,700	2,262,131
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		1,111,168	(1,841,431)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	1,531,868	420,700

დირექტორი



მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	21,406,105	11,524,972
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(17,941,089)	(9,373,879)
საერთო მოგება		3,465,016	2,151,093
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,175,239)	(918,485)
ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობიდან წმინდა შემოსავალი / (ხარჯი)	7	(316,152)	(246,091)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	188,633
მოგება დაბეგვრამდე		1,973,625	1,175,150
მოგების გადასახადი		(62,261)	(28,086)
წმინდა მოგება		1,911,364	1,147,064
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სრული შემოსავალი		1,911,364	1,147,064

დირექტორი

.....

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,531,868	420,700
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,668,324	2,432,223
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	5,826,640	8,400,749
გადახდილი ავანსები		1,562,584	3,350,483
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	320,914	1,042,387
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,910,330	15,646,542
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	9	636,874	674,931
ძირითადი საშუალებები	8	420,490	352,077
არამატერიალური აქტივები		3,180	3,180
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,060,544	1,030,188
სულ აქტივები		12,970,874	16,676,730
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		42,945	57,419
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		6,872	6,872
მიღებული ავანსები		6,479,233	11,581,778
საგადასახადო ვალდებულება		191,261	336,604
სულ ვალდებულებები		6,720,311	11,984,717
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		479	479
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		6,250,084	4,691,534
სულ კაპიტალი		6,250,563	4,692,013
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,970,874	16,676,730

დირექტორი

.....

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	479	3,703,621	3,704,100
წმინდა მოგება	-	1,147,064	1,147,064
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1,147,064	1,147,064
გაცემული დივიდენდი	-	(159,151)	(159,151)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	4,691,534	4,692,013
წმინდა მოგება	-	1,911,364	1,911,364
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1,911,364	1,911,364
გაცემული დივიდენდი	-	(352,814)	(352,814)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	6,250,084	6,250,563

დირექტორი

.....

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,911,364	1,147,064
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	102,990	92,059
სხვა დანახარჯები (მოგება)		-	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		-	316,152
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(236,101)	(562,825)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი ზრდა (შემცირება)		(2,613,856)	1,043,760
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(1,367,898)	2,574,109
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(161,861)	(70,967)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,892,797	(1,894,626)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(130,951)	(44,966)
გაყიდვიდან მიღებული თანხა		0	419,095
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(2,394)	(8,825)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(133,345)	365,304
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი		(352,814)	(159,151)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(352,814)	(159,151)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(295,470)	(152,958)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,111,168	(1,841,431)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	420,700	2,262,131
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		1,111,168	(1,841,431)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	1,531,868	420,700

დირექტორი

.....

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „IKMA GEORGIA“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2011 წელს, საიდენტიფიკაციო კოდი - 406052266, იურიდიული და ფაქტიური მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გიორგი სააკაძის დადმართი, N 6, კომერციული ფართი, N10

კომპანია აწარმოებს ფინური ბრენდის „KONE“-ს ლიფტების, გერმანული ბრენდის „BKG“-ს მცირე სატვირთო ლიფტების და ესპანური ბრენდის „HIDRAL“-ის საავტომობილო ლიფტების და სატვირთო პლატფორმების დისტრიბუციას. დისტრიბუციას თან ახლავს სამონტაჟო საქმიანობებიც. ექსპლუატაციაში გაშვების შემდეგ ორგანიზაცია ახორციელებს ობიექტებზე ლიფტების ტექნიკურ მომსახურებას.

კომპანიის დამფუძნებელი არის : შამილ კარიმოვ -100 %-ის წილის ფლობით.

დირექტორი: ნინო მიქაძე

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საშუალო დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 45 თანამშრომელს (2021 წლის 31 დეკემბერს: 40 თანამშრომელს).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომელზეც კომპანია გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს. მანამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებული იყო საქართველოში და ეფუძნებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ორგანიზაციის მფლობელთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტა – ქართული ლარი.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

(ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ლარში აქტიური 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.

(გ) სავაჭრო და სხვა 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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

(ა) შემოსავალი ლიფტების და სატვირთო პლატფორმების დისტრიბუციიდან.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

(ბ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

(გ) 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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი USD	ევრო EUR
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	2.7020	2.8844

დაბეგვრა

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ძირითადი საშუალების დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	20
მანქანა-დანადგარები	5-10
საოფისე აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია ლიფტების დისტრიბუციასთან.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, 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 მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღ- იარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონ- ლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 გაიზრდება იმ თა- ნხაზე 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. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასება

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან წარმოადგენს: ლიფტების, მცირე სატვირთო ლიფტების, საავტომობილო ლიფტების და სატვირთო პლატფორმების დისტრიბუციას. დისტრიბუციას თან ახლავს სამონტაჟო საქმიანობებიც. ექსპლუატაციაში გაშვების შემდეგ ორგანიზაცია ახორციელებს ობიექტებზე ლიფტების ტექნიკურ მომსახურებას.

შემოსავლები	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მონტაჟიდან.	20,406,574	10,775,671
შემოსავალი მომსახურებიდან	876,674	703,077
სხვა შემოსავალი და საინვესტიციო ქონების იჯარა.	122,857	46,224
სულ:	21,406,105	11,524,972

5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ხარჯის დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
მზა პროდუქცია	16,078,108	8,085,984
შრომის ანაზღაურება	1,822,180	1,255,525
დამატებითი მასალები	40,801	32,370
სულ	17,941,089	9,373,879

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯის დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	696,821	606,407
ცვეთა და ამორტიზაცია	102,990	92,059
სატრანსპორტო ხარჯი	858	4,920
მომსახურების ხარჯი	61,322	27,959
იჯარის ხარჯი	27,030	29,569
დაზღვევის ხარჯი	31,645	28,694
მარკეტინგის ხარჯი	4,389	584
მივლინების ხარჯი	34,752	0
კომუნიკაციის ხარჯი	10,638	8,919
საგადასახადო ხარჯი	17	-2,581
საოფისე და სამეურნეო	5,406	1,584
ბანკის ხარჯი	8,645	6,955
საკონსულტაციო ხარჯი	40,341	22,494
საპროცენტო ხარჯი	71,486	42,700
სხვა საერთო ხარჯი	78,899	48,222
სულ:	1,175,239	918,485

2022 წელს, კომპანიამ შეაფასა სავაჭრო მოთხოვნები და გაუფასურების რეზერვი არ შეუცვლია. 2019 წლიდან გაუფასურების რეზერვი შეადგენს 357,498 ლარს, რაც გამოწვეულია სავაჭრო მოთხოვნებზე 2019 წელს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯის დარიცხვით.

7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2022 წელი	2021 წელი
დასახელება	ლარი	ლარი
მოგება საკურსო სხვაობიდან	244,528	114,707
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-560,680	-360,798
სულ ფინანსური შემოსავალი	(316,152)	(246,091)

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრან.-საშ.	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარ.	317,238	394,487	32,831	26,268	150,930	921,754
შეძენა	-	35,099	5,168	-	22,063	62,330
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	317,238	429,586	37,999	26,268	172,993	984,084
შეძენა	-	57,062	5,573	-	68,316	130,951
ჩამოწერა	-	-	(1,720)	-	(27,748)	(29,468)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	317,238	486,648	41,852	26,268	213,561	1,085,567
ცვეთა და გაუფასურება						
2021 წლის 1 იანვრის მდგ.	(91,307)	(302,064)	(22,550)	(18,349)	(129,921)	(564,191)
ჩამოწერა /გადატანა /კორექტირება/	-	(17,365)	-	-	-	(17,365)
ცვეთა წლის მანძილზე	(15,862)	(19,377)	(4,453)	(3,764)	(6,995)	(50,451)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	(107,169)	(338,806)	(27,003)	(22,113)	(136,916)	(632,007)
ჩამოწერა /გადატანა /კორექტირება/	-	-	1,721	-	-	1,721
ცვეთა წლის მანძილზე	(13,134)	(27,351)	(7,487)	(1,989)	(12,578)	(62,539)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	(120,303)	(366,157)	(32,769)	(24,102)	(149,494)	(692,825)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	210,069	90,780	10,996	4,155	36,077	352,077
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	196,935	120,491	9,083	2,166	64,067	392,742

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება აღიარებულია და აღრიცხულია ბასს 40-ის შესაბამისად. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია თვითღირებულების მოდელით.

საინვესტიციო ქონება	31.12.2022	სასარგებლო მომსახურების ვადა / ცვეთის მეთოდი	31.12.2021	სასარგებლო მომსახურების ვადა / ცვეთის მეთოდი
შენობა	745,837	20 წელი	745,837	20 წელი
აღჭურვილობა	17,593	5 წელი	15,200	5 წელი
აკუმულირებული ცვეთა	(126,556)	წრფივი	(86,106)	წრფივი
სულ:	636,874		674,931	

საინვესტიციო ქონების (შენობების) რეალური საბაზრო ღირებულება შესაძლოა მოკლედ 1 წლიან ვადაში მეტი იყოს თვითღირებულების მოდელით აღიარებულ საბალანსო შენობის ღირებულებებზე, თუმცა ეს ძირითადად გამოწვეულია ბაზარზე მოკლევადიანი მოთხოვნის მკვეთრი ზრდით (რუსეთ/უკრაინის ომის შედეგად არსებული მომატებული მოთხოვნის გამო), რაც გრძელ ვადაში მოსალოდნელია რომ დასტაბილურდება და დაუბრუნდება რეალურ ფასებს და საბალანსო ღირებულებებს. კომპანია 2022 წელს მიყვება საინვესტიციო ქონებების თვითღირებულების მეთოდით აღრიცხვას.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქცია	16,078,108	8,085,984
შრომის ანაზღაურება	1,822,180	1,255,525
დამატებითი მასალები	40,801	32,370
სულ:	17,941,089	9,373,879

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	1,135,385	350,450
ეროვნული ვალუტას საბანკო ანგარიშზე	396,483	70,250
სულ:	1,531,868	420,700

შპს „IKMA GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	ლარი	ლარი
სხვა მიმდინარე აქტივები	31.12.2022	31.12.2021
შეზღუდული ფული	320,914	1,042,387
სულ	320,914	1,042,387

კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე 2022 წლის ბოლოს ერიცხება შეზღუდული ფული 320,914 ლარი (2021 წელი: 1,042,387 ლარი), რომელიც სხვა და სხვა პროექტების და კომპანიების მიმართ ვალდებულებების შესრულების უზრუნველყოფის მიზნით განთავსებული იყო სს „თიბისი ბანკში“ ბლოკირებულ ანგარიშზე.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ ქონია მნიშვნელოვანი მოვლენები.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას არ აქვს.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 20 სექტემბერი.