

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მიუხედავად, იმისა რომ ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ ფინანსური წლის დასრულებამდე, ჩვენ არ მოგვეცა საშუალება დავსწრებოდით წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის პროცესს. გარდა ამისა, კომპანიამ 2022 წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგი (ზედმეტობა - 3920,47 ლარი და დანაკლისი 272447,65 ლარი) ასახა 2023 წელში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების

აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის(შემდგომში IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ

მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ს.ს. ზემინ ტექნოლოჟიისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ს.ს. ზემინ ტექნოლოჟიისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების

მოდირიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

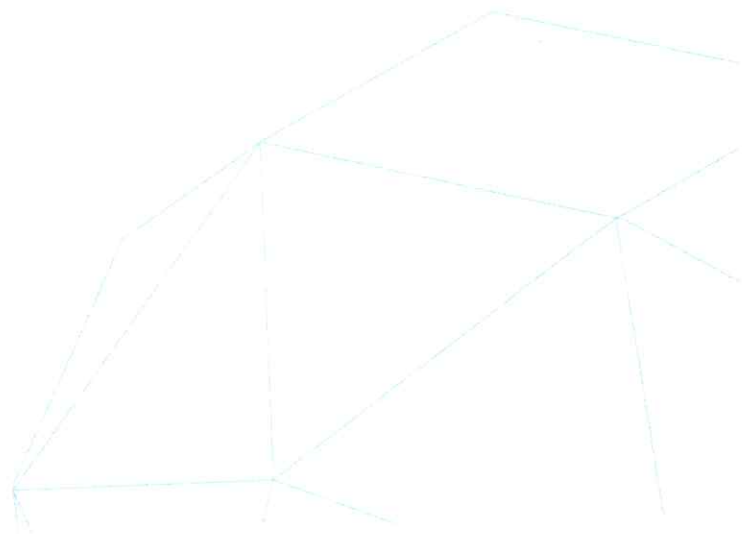
ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

15 თებერვალი 2023 წელი

ბათუმი, საქართველო



TRUE
THE
TO THE





31/12/2022

ფინანსური ანგარიშგება



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
• ფუნქციონირებადი საწარმო.....	7
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები.....	8
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა	8
• ძირითადი საშუალებები.....	8
• არამატერიალური აქტივები.....	9
• საინვესტიციო ქონება.....	10
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება.....	11
• მარაგები	11
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
• ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
• ფინანსური ინსტრუმენტი.....	12
• თავდაპირველი აღიარება და შეფასება	12
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები.....	14
• იჯარა.....	15
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
• ამონაგები	18
• ხარჯები	19
• გადასახადები	20
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21
• წინა პერიოდის შეცდომები	22
4. შეფასებები და დაშვებები.....	22
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	23
6. სავაჭრო მოთხოვნა	23
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	24
8. დაფინანსება	24

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

9. ძირითადი საშუალებები	25
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
11. შემოსავალი	27
12. თვითღირებულება	28
13. მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	28
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	29
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	29
16. ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე	30
17. რისკების მიმოხილვა	30
• საბაზრო რისკი	30
• ლიკვიდურობის რისკი	31
18. დაკავშირებული მხარეები	32

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	5	1,160,478	79,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,158,424	3,433,108
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	598,412	672,704
გადახდილი ავანსი	6	5,709	
სხვა მოთხოვნები	6	272,599	
დაფინანსება	8	1,001,696	
სულ მიმდინარე აქტივები		4,197,317	4,185,455
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	66,394	80,305
არამატერიალური აქტივები	9	1,242	1,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		67,636	81,749
სულ აქტივები		4,264,953	4,267,204
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,101,977	4,420,454
საგადასახადო ვალდებულებები	10	14,079	
მოკლევადიანი სესხი		-	139,392
საპენსიო შენატანი	10	2,341	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,118,397	4,559,846
სულ ვალდებულებები		3,118,397	4,559,846
კაპიტალი			
რეზერვი და დაფინანსება		4,324,766	4,040,193
გაუნაწილებელი მოგება		(4,332,835)	(4,332,835)
მოგება/ზარალი		1,154,625	
სულ კაპიტალი		1,146,557	(292,642)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,264,953	4,267,204

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 15 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	ნუმან მუჰამმეთ ველიოღლუ
მთ. ბუღალტერი	ი. აბუსელიძე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	11	4,972,543	566,712
თვითღირებულება	12	(3,587,486)	-
საერთო მოგება		1,385,057	566,712
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	13	(96,128)	(284,377)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(45,652)	
საოპერაციო მოგება		1,243,276	282,335
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	78,874	
არასაოპერაციო ხარჯები	15	(368,609)	(559,938)
საკურსო სხვაობა		201,083	
მოგება დაბეგვრამდე		1,154,625	(277,603)
წლიური მოგება		1,154,625	(277,603)

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოღლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	დაფინანსება	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	ჯამი
	GEL	GEL	GEL
31.12.2018	(8,068)	(1,717,556)	(1,725,624)
ცვლილება დაფინანსებაში	1,717,556	-	1,717,556
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება ზარალი	-	(749,596)	(749,596)
	1,709,488	(2,467,152)	(757,664)
31.12.2019			
ცვლილება დაფინანსებაში	742,637	-	742,637
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება ზარალი	-	(1,581,108)	(1,581,108)
	2,452,125	(4,048,260)	(1,596,135)
31.12.2020			
ცვლილება დაფინანსებაში	1,588,069	-	1,588,069
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება ზარალი	-	(284,573)	(284,573)
	4,040,194	(4,332,833)	(292,639)
31.12.2021			
ცვლილება დაფინანსებაში	284,573	-	284,573
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება ზარალი	(1,154,163)	1,150,133	(4,030)
	3,170,604	(3,182,700)	(12,096)
31.12.2022			

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოდლუ

მთ. ბუღალტერი: ი. აბუსელიძე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
კლიენტებისგან მიღებული ფული	5,192,883	133,498
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,363,447)	(310,921)
გადახდილი ხელფასი	(1,016,059)	(75,524)
გადახდილი გადასახადები	(1,015,846)	(193,456)
საპენსიოში გადახდილი თანხები	(19,040)	-
ბანკის საკომისიო	(7,101)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	771,390	(446,403)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
ძირითადი საშალების შეძენა	(4,121)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,121)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
სესხის ძირის გადახდა	(137,030)	82,693
დაფინანსება	456,417	414,529
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	319,388	497,222
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	1,086,657	50,819
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(5,821)	242
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	79,643	28,582
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,160,478	79,643

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	ნუმან მუჰამმეთ ველიოღლუ
მთ. ბუღალტერი	ი. აბუსელიძე

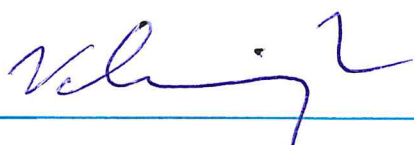
ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	5	1,160,478	79,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,158,424	3,433,108
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	598,412	672,704
გადახდილი ავანსი	6	5,709	
სხვა მოთხოვნები	6	272,599	
დაფინანსება	8	1,001,696	
სულ მიმდინარე აქტივები		4,197,317	4,185,455
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	66,394	80,305
არამატერიალური აქტივები	9	1,242	1,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		67,636	81,749
სულ აქტივები		4,264,953	4,267,204
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,101,977	4,420,454
საგადასახადო ვალდებულებები	10	14,079	
მოკლევადიანი სესხი		-	139,392
საპენსიო შენატანი	10	2,341	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,118,397	4,559,846
სულ ვალდებულებები		3,118,397	4,559,846
კაპიტალი			
რეზერვი და დაფინანსება		4,324,766	4,040,193
გაუნაწილებელი მოგება		(4,332,835)	(4,332,835)
მოგება/ზარალი		1,154,625	
სულ კაპიტალი		1,146,557	(292,642)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,264,953	4,267,204

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 15 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

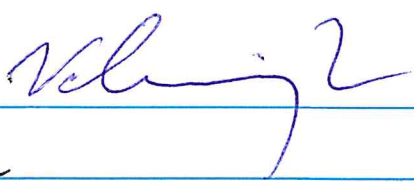
დირექტორი:	ნუმან მუჰამმეთ ველიოდლუ	
მთ. ბუღალტერი	ი. აბუსელიძე	

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	11	4,972,543	566,712
თვითღირებულება	12	(3,587,486)	-
საერთო მოგება		1,385,057	566,712
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	13	(96,128)	(284,377)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(45,652)	
საოპერაციო მოგება		1,243,276	282,335
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	78,874	
არასაოპერაციო ხარჯები	15	(368,609)	(559,938)
საკურსო სხვაობა		201,083	
მოგება დაბეგრამდე		1,154,625	(277,603)
წლიური მოგება		1,154,625	(277,603)

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	ნუმან მუჰამედოვი ველიოღლუ	
მთ. ბუღალტერი	ი. აბუსელიძე	

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

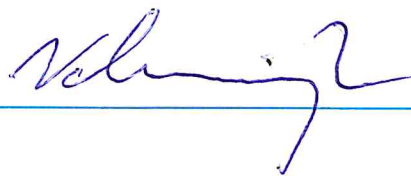
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	დაფინანსება	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	ჯამი
	GEL	GEL	GEL
31.12.2018	(8,068)	(1,717,556)	(1,725,624)
ცვლილება დაფინანსებაში	1,717,556	-	1,717,556
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება ზარალი	-	(749,596)	(749,596)
	1,709,488	(2,467,152)	(757,664)
31.12.2019			
ცვლილება დაფინანსებაში	742,637	-	742,637
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება ზარალი	-	(1,581,108)	(1,581,108)
	2,452,125	(4,048,260)	(1,596,135)
31.12.2020			
ცვლილება დაფინანსებაში	1,588,069	-	1,588,069
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება ზარალი	-	(284,573)	(284,573)
	4,040,194	(4,332,833)	(292,639)
31.12.2021			
ცვლილება დაფინანსებაში	284,573	-	284,573
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება ზარალი	(1,154,163)	1,150,133	(4,030)
31.12.2022	3,170,604	(3,182,700)	(12,096)

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოდლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

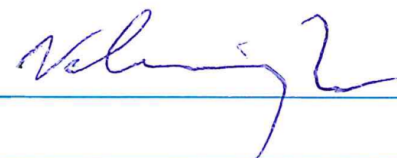



ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
კლიენტებისგან მიღებული ფული	5,192,883	133,498
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,363,447)	(310,921)
გადახდილი ხელფასი	(1,016,059)	(75,524)
გადახდილი გადასახადები	(1,015,846)	(193,456)
საპენსიოში გადახდილი თანხები	(19,040)	-
ბანკის საკომისიო	(7,101)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	771,390	(446,403)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
ძირითადი საშალების შეძენა	(4,121)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,121)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
სესხის ძირის გადახდა	(137,030)	82,693
დაფინანსება	456,417	414,529
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	319,388	497,222
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	1,086,657	50,819
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(5,821)	242
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	79,643	28,582
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,160,478	79,643

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	ნუმან მუჰამედო ველიოდლო	
მთ. ბუღალტერი	ი. აბუსელიძე	

2022
წელი

**ფინანსური
ანგარიშგების
შენიშვნები**

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 19 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 445408611, კომპანია 2012 წლის 20 აპრილიდან არის რეგისტრირებული დღგ-ს გადამხდელად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, სელიმ ხიმშიაშვილის ქუჩა, N20, კორპუსი N5, ბინა 144.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საძირკვლების, ჰესების, და სხვა მსგავსი ტიპის სამშენებლო სამუშაოები.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის ღირეპტორებია:

1. ღირეპტორი - მუჰამედ ნუმან ველიოდღუ, 16328185374, U22948239 /თურქეთი/

კომპანიის დამფუძნებელია სააქციო საზოგადოება ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასი, 437128, 3010185503/თურქეთი/.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

• ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
31.12.2021	3.0976	3.5040
31.12.2022	2.7020	2.8844

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

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 ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

შემდგომი დანახარჯები

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 და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების თითოეული ჯგუფისთვის განკუთვნილია შესაბამისი პროცენტი. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალება	ცვეთის პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	15-20%
საოფისე ტექნიკა	20%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სატრანსპორტი საშუალებები	20%

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

- არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივის ცვეთა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. მისი ამორტიზება ხდება 15%-იანი განაკვეთით, თუმცა მაქსიმალური ვადა შეადგენს 10 წელს და ბოლო წელს მოხდება ნარჩენი ღირებულების სრული ამორტიზება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

• საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

(ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ან

(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

საწარმოს მიერ აშენებული საინვესტიციო ქონების თავდაპირველად აღიარებული თვითღირებულებისთვის მოქმედებს ძირითადი საშუალებისთვის დადგენილი სტანდარტი.

შემდგომი შეფასება

როდესაც საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯებისა და ძალისხმეების გარეშე, საინვესტიციო

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. რეალური ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა შემთხვევაში საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულა. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

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 აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტი**

ფინანსური ინსტრუმენტებში მოიაზრება: ფულადი სახსრები, სავალსო ინსტრუმენტები (ანგარიში, თამასუქი, სასესხო მოთხოვნები და ვალდებულებები), სესხის მიღების ვალდებულება.

- **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დაფასარად გადახდილი თანხები;

გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფა თანხებს შორის სხვაობის მიმართ; და

დ) გამოკლებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებლო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანი გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეწყდეს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხდება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

- იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარა ფინანსურია თუ ჩვეულებრივი, დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე. შემთხვევები, რომლებიც ცალ-ცალკე ან ერთობლივად განაპირობებენ იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად მოიცავს:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

არსებობს დამატებითი კრიტერიუმები, რომელთა არსებობა დამოუკიდებლად ან სხვა გარემოებებთან ერთად, ასევე შეიძლება განაპირობებდეს იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად:

ა) თუ მოიჯარეს შეუძლია იჯარის შეწყვეტა, მაგრამ მას დაეკისრება ზარალის ანაზღაურება, რომელსაც მეიჯარე მიიღებს იჯარის გაუქმების შედეგად;

ბ) საიჯარო აქტივის ნარჩენი ღირებულების ცვალებადობის შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს იჯარის ვადის ბოლოს მიიღებს მოიჯარე (მაგალითად, საიჯარო გადასახდელის ფასდაკლების სახით, რომელიც იჯარის ვადის ბოლოს აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების დიდი ნაწილის ტოლია); და

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსარარასის საქართველოს ფილიალი

გ) მოიჯარეს შეუძლია იჯარის გაგრძელება მეორადი (განახლებული) პერიოდით, საბაზრო საიჯარო ქირაზე მნიშვნელოვნად ნაკლები საიჯარო გადასახდელით

ზემოთ მოყვანილი კრიტერიუმები ყოველთვის არ არის გადამწყვეტი. თუ სხვა ნიშნები აშკარად მიუთითებს, რომ საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, მაშინ ასეთი იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ჩვეულებრივი.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

მოიჯარე

ფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი არის საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენებულია მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შოკასება

მოიჯარე მინიმალურ საიჯარო გადასახდელებს ანაწილებს დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოიჯარე იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში ფინანსური ხარჯები თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ანაწილებს იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

ფინანსური იჯარის ცვეთის დარიცხვა

ფინანსური იჯარით აღებულ აქტივს მოიჯარე ცვეთას დარიცხვას ძირითადი საშუალების/არამატერიალური აქტივის მოთხოვნების შესაბამისად, იმისდა მიხედვით ფინანსური იჯარა რა ტიპის აქტივს წარმოადგენს.

თუ არ არსებობს იმის გონივრული რწმენა, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას, აქტივი მთლიანად ჩამოიწერება იჯარის ვადასა და მის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. ასევე, მოიჯარე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ყოველ საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოწმებს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური იჯარით აღებული აქტივი.

მეიჯარე

ფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

მეიჯარე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მის განკარგულებაში არსებული აქტივებს აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და წარადგენს, როგორც მოთხოვნას, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია არის შემდეგი ორი სიდიდის ერთობლიობა:

ა) ფინანსური იჯარისათვის მეიჯარის მიერ მისაღები მინიმალური საიჯარო გადასახდელები; და

ბ) მეიჯარის სასარგებლოდ დარიცხული მთელი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება.

ნებისმიერი ფინანსური იჯარის დროს, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მეიჯარე მწარმოებელი ან დილერია, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ჩაირთვება ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნის თავდაპირველ შეფასებაში და ამცირებს იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებული შემოსავლის თანხას.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

ფინანსური შემოსავლის აღიარება ეფუძნება ისეთ გრაფიკს, რომელიც ასახავს ფინანსურ იჯარაში მეიჯარის წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები, მომსახურების დანახარჯების გამოქვითვით, დაირიცხება მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიციის საპირისპიროდ, რათა აისახოს როგორც ძირი თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირება. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) ინვესტიციის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული, შეფასებითი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, უნდა გადაისინჯოს იჯარის ვადის განმავლობაში შემოსავლის განაწილების წესი და ადრე დარიცხული თანხების ნებისმიერი შემცირება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს.

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარდებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ამონაგები**

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- ბ) 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 შეფასება;
- დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

• ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკურსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

- გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე ღარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

- ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;
- ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

- **ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამართო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გაამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

- ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;
- ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;
- გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და
- დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

- **საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

- წინა პერიოდის შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები აღნიშნავს საწარმოს ერთი ან მეტი წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებულ უზუსტობას ან ინფორმაციის გამოტოვებას, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ ვერ იქნა გამოყენებული, ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

(ა) ხელმისაწვდომი იყო იმ მომენტისათვის, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა; და

(ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომები, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომები, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციისა და თაღლითობის შემთხვევები.

საწარმომ რეტროსპექტულად ასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომას მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში, შემდეგნაირად:

ა) იმ წარდგენილი წინა საანგარიშგებო პერიოდების შესადარისი თანხების გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) თუ შეცდომა დაშვებული იყო წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებიდან ყველაზე ადრეულ პერიოდამდე, ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით.

როდესაც შეუძლებელია შეცდომის გავლენის განსაზღვრა ერთი ან მეტი წინა წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციაზე, საწარმო ახდებს ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებას, რომლისთვისაც შესაძლებელია რეტროსპექტული გადაანგარიშების განხორციელება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და მისი ექვივალენტები 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	5	ფული და ფულადი სახსრები	2022	2021
		ნაღდი ფული სალაროში	-	568
		გარანტიის ანგარიში - სს იმ ბანკი	29,497	186
		GE16TB7500536080100001GEL - ქ. თბილისი, სს "თიბისი ბანკი"	11,107	11,107
		GE76IS0000647306715006GEL - სს იმ ბანკი	1,113,974	67,782
		სატრანზიტო ანგარიში	5,900	-
		ფული და ფულადი სახსრების ჯამი	1,160,478	79,643

6. სავაჭრო მოთხოვნა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	6	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2022	2021
		სავაჭრო მოთხოვნა	1,158,424	1,328,029
		სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	272,599	1,908,192
		საგადასახადო აქტივი	22,949	184,127
		მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,709	12,761
		სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჯამი	1,459,680	3,433,108

კომპანიას თავის ერთ-ერთ მომხმარებელთან აქვს სასამართლო დავა, დავალიანების ამოღების მიზნით. დავა მიმდინარეობს გერმანიის საარბიტრაჟო სასამართლოში. ამ ეტაპზე უცნობია დავის დასრულების თარიღი, თუმცა იურისტებს მიაჩნიათ, რომ დავა მაღალი ალბათობით დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ და საჭიროდ არ მიიჩნევენ სავაჭრო მოთხოვნის თანხაზე სავაჭრო მოთხოვნის ანარიცხის შექმნას.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	7	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2022	2021
		ნედლეული და მასალები	7,333	9,937
		მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები (150 ლარამდე)	244	244
		საწვავი	-	2,950
		ჯართი	-	11,152
		A11- REPAIR & MAINTENANCE COST AT SITE (*)	73,167	87,313
		A4- CONSUMABLE MATERIALS	97,422	98,658
		B6-OTHER PERSONAL EXPENSES	797	-
		A12-OTHER MATERIAL & CONSUM. & SUBCONT. EXPENSES	343,095	358,713
		A2-CONCRETE/CEMENT/BENTONITE	6,285	15,068
		A1-STEEL/ANCHORS CABLE/STRUTS MATERIAL	2,244	2,244
		A12-OTHER MATERIAL & CONSUM. & SUBCONT. EXPENSES	199	199
		ნედლეული და მასალები	65,067	84,131
		მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები (150 ლარამდე)	2,096	2,096
		სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჯამი	597,950	672,704

8. დაფინანსება

დაფინანსება 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	8	დაფინანსება	2022	2021
		დაფინანსება	1,001,696	-
		ჯამური დაფინანსება	1,001,696	-

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	
<u>ღირებულება</u>							
01/01/2019-ის მდგომარეობით	20,128	15,180	111,343	1,397	-	44,460	192,508
მიღება	2,487	507	6,050	99	1,617	-	10,760
გასვლა	-3,995	-	-3,948	-	-	-	-7,943
31/12/2019-ის მდგომარეობით	18,620	15,687	113,445	1,496	1,617	44,460	195,325
მიღება	-	1,144	237	-	-	-	1,381
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2020-ის მდგომარეობით	18,620	16,831	113,682	1,496	1,617	44,460	196,706
მიღება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-2,849	-	-10	-	-10,839	-13,698
31/12/2021-ის მდგომარეობით	18,620	13,982	113,682	1,486	1,617	33,621	183,008
მიღება	2,742	750	-	-	-	-	3,492
გასვლა	-6,353	-5,382	-	-771	-83	-	-12,589
31/12/2022-ის მდგომარეობით	15,009	9,350	113,682	715	1,534	33,621	173,911

წლიური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

დაგროვილი ცვეთა

01/01/2019-ის მდგომარეობით	10,166	5,474	25,356	349	-	11,345	52,690
წლიური ცვეთა	1,794	1,798	13,938	200	130	6,048	23,908
გასული აქტივების ცვეთა	-2,606	-	-160	-	-	-	-2,766
31/12/2019-ის მდგომარეობით	9,354	7,272	39,134	549	130	17,393	73,832
წლიური ცვეთა	1,591	1,575	11,650	173	272	4,944	20,205
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2020-ის მდგომარეობით	10,945	8,847	50,784	722	402	22,337	94,037
წლიური ცვეთა	1,315	1,344	9,816	131	222	3,080	15,908
გასული აქტივების ცვეთა	-	-1,661	-	-	-	-5,581	-7,242
31/12/2021-ის მდგომარეობით	12,260	8,530	60,600	853	624	19,836	102,703
წლიური ცვეთა	1,163	1,022	8,259	86	177	2,518	13,224
გასული აქტივების ცვეთა	-3,974	-3,937	-	-461	-37	-	-8,410
31/12/2022-ის მდგომარეობით	9,449	5,615	68,859	478	764	22,354	107,518

საბალანსო ღირებულება

01/01/2019-ის მდგომარეობით	9,962	9,706	85,987	1,048	-	33,115	139,818
31/12/2019-ის მდგომარეობით	9,266	8,415	74,311	947	1,487	27,067	121,493
31/12/2020-ის მდგომარეობით	7,675	7,984	62,898	774	1,215	22,123	102,669
31/12/2021-ის მდგომარეობით	6,360	5,452	53,082	633	993	13,785	80,305
31/12/2022-ის მდგომარეობით	5,560	3,735	44,823	237	770	11,267	66,393

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილ ძირითადი საშუალებებისა კომპანიას ასევე ჰყავს დროებითად შემოყვანილი ძირითადი საშუალებები.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2021
		მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები რეზიდენტ საწარმოებთან	14,332	235
		მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება არარეზიდენტ საწარმოსთან	-	2,574
		მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულება ფიზ. პირის მიმართ მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება არარეზიდენტ საწარმოსთან	1,531	319
		საპენსიო შენატანის ანგარიშსწირების ანგარიში	3,086,115	3,451,670
		საგადასახადო ვალდებულებები	2,341	359
		მოკლევადიანი სესხი	37,027	-
		ავანსი	-	139,392
			-	965,297
		ჯამური ვალდებულებები	3,141,346	4,559,846

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	11	შემოსავალი	2022	2021
		შპს ორბი ჯგუფი ბათუმი /ORBI GROUP BATUMI LLC	3,445,411	-
		BBB LTD	1,527,132	-
		ჯამური შემოსავალი	4,972,543	-

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	12	თვითღირებულება	2022	2021
		მანქანა-დანადგარების იჯარის ხარჯი	53,632	-
		სამონტაჟო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	2,551	-
		პირდაპირი ხელფასი	1,247,285	-
		საპენსიო ფონდი	9,661	-
		თანამშრომელთა დაზღვევა	1,296	-
		მივლინებისა და მგზავრობის ხარჯი	536	-
		თანამშრომელთა და სხვა პირების სარგებელი	247,075	-
		სხვა საგადასახადო ხარჯი	71,209	-
		თანამშრომლების სარგებელიდან გადასახდელი დღგ	37,635	-
		თანამშრომლების სარგებლის საპენსიო_2%	1,202	-
		ცვეთა და ამორტიზაცია	12,211	-
		სამშენებლო ადგილის ადმინისტრაციული ხარჯი	128,934	-
		ავტოტექმომსახურება	24,232	-
		მარაგების ჩამოწერა	652,223	-
		საბაჟო/საბროკერო მომსახურება	38,778	-
		სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,941	-
		არარეზიდენტი კომპანიების მომსახურეობა	95,939	-
		სხვა ფილიალებისგან მიღებული მომსახურეობა	920,511	-
		გაყიდული მარაგების ჩამოწერა	39,195	-
		ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	3,924	-
		გაყიდული ძირითადი საშუალებები	255	-
		ჯამური თითღირებულება	3,587,948	-

13. მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი

მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	13	მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	2022	2021
		მიწოდების და ტრანსპორტირების სხვა ხარჯები	96,128	-
		ჯამური თითღირებულება	96,128	-

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2022	2021
		საპენსიო ფონდი	628	-
		შრომის ანაზღაურება	32,168	135,830
		თანამშრომელთა და სხვა პირების სარგებელი	390	14,808
		საკონსულტაციო სერვისის საფასური	-	62152
		ფიზიკური პირის მომსახურება	-	7223
		საწვავის ჩამოწერა	-	168
		საიჯარო ქირა	-	14630
		საკანცელარიო ხარჯი	-	216
		კომუნიკაციის ხარჯები	-	-
		კომუნალური მომსახურების ხარჯი	-	1442
		საბანკო ხარჯი	7,121	3,430
		ცვეთა და ამორტიზაცია	1,216	16,156
		სხვა საგადასახადო ხარჯი	98	914
		ავტოტექმომსახურება	-	9,862
		სხვა საერთო ხარჯი	4,021	17,516
		ჯამური საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	45,652	284,347

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	15	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	2022	2021
		სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	78,874	-
		სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(378,748)	(655,555)
		მოგების გადასახადი	(487.49)	-
		ჯამური სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები	(289,734)	(655,555)

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

16. ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე

	2022	
	USD	GEL
<u>ფინანსური აქტივები</u>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	428,728	1,158,424
სულ ფინანსური აქტივები	428,728	1,158,424
<u>ფინანსური ვალდებულებები</u>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,142,155	3,086,104
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,142,155	3,086,104
ბალანსი	(713,427)	(1,927,680)

	ლარი/დოლარი	
	20%	-20%
(1,927,680)	(1,927,680)	(1,927,680)
(2,313,216)	(1,542,144)	(1,542,144)
385,536	(385,536)	(385,536)

17. რისკების მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

• საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი

კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოუქმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან მოცემულია ცხრილის სახით:

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად. საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს არსებული ლიკვიდურობის და სხვა მნიშვნელოვანი კოეფიციენტები მოცემულია ცხრილის სახით:

	2022	2021	ცვლილება
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.267	-0.069	0.336
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	2.741	-15.582	18.323
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.059	-0.279	0.338
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.275	0.019	0.256
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.343	0.918	0.425
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.738	0.770	-0.032

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ურთიერთობის ხასიათი

ZETAS ZEMIN TEQNOLOJISI A.S. /ISTANBUL	ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ZETAS ZEMIN TEQNOLOJISI A.S. /ISTANBUL-თან აქვს შემდეგი სახის სამეურნეო ოპერაციები: 1) ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი აწვდის საქონელს თავის სათავო ოფისს; 2) ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი ყიდულობს თავისი სათავო ოფისისაგან საქონელს, და ასევე იჯარით აქვს მიღებული ტექნიკა რომელსაც იყენებს სამუშაოების შესასრულებლად; 3) ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს სათავო ოფისისაგან აღებული აქვს უპროცენტო სესხი;
ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)	ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)-სგან იღებს მენეჯმენტის მომსახურებას.
ZETAS AGT LLC	ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალს ZETAS AGT LLC-სგან გასულ პერიოდში მიღებული აქვს ტექნიკის იჯარის მომსახურება, მოცემული პერიოდების ბრუნვა დაკავშირებული არის საკრედიტო ნაშთის სავალუტო გადაფასებასთან.
FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES	ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალს FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES - სგან გასულ პერიოდში მიღებული აქვს ტექნიკის იჯარის და პერსონალის მომსახურება, მოცემული პერიოდების ბრუნვა დაკავშირებული არის საკრედიტო ნაშთის სავალუტო გადაფასებასთან.

სავაჭრო ვალდებულება						
დაკავშირებული მხარე	ოპერაციების მოცულობა 2022			ოპერაციების მოცულობა 2021		
	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ნაშთი კრედიტი	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ნაშთი კრედიტი
ZETAS ZEMIN TEQNOLOJISI A.S. /ISTANBUL	2,395,703	2,589,409	839,529	881,917	835,976	1,033,235
ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)	147,377	207,344	927,957	77,225	129,188	987,925
ZETAS AGT LLC	51,129	133,297	561,212	48,626	91,348	643,379
FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES	142,370	243,036	687,562	116,463	162,012	788,228

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

სავაჭრო მოთხოვნა						
დაკავშირებული მხარე	ოპერაციების მოცულობა 2022			ოპერაციების მოცულობა 2021		
	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	ნაშთი დებიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	ნაშთი დებიტი
ZETAS ZEMIN TEQNOLOJISI A.S. /ISTANBUL	47,010	47,010	0	1,565	1,565	0

სასესხო ვალდებულება						
დაკავშირებული მხარე	ოპერაციების მოცულობა 2022			ოპერაციების მოცულობა 2021		
	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ნაშთი კრედიტი	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ნაშთი კრედიტი
ZETAS ZEMIN TEQNOLOJISI A.S. /ISTANBUL	58,088	197,480	0	142,914	69,054	139,392