შპს "იმპორტსერვისი"-ს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს "შპს იმპორტსერვისი" საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს "იმპორტსერვისი"-ს ს/კ (400032255) სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელდა 2011 წელს , ,მარეგისტრირებელი ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.
რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანის ხევი, კორპ.3ა,ბ.70
ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი გლდანის რაიონი, ჯანჯღავას 62
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 8 ადამიანს.(2021 წელს- 5)
კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენს: ხვიჩა ხუციშვილი პ/ნ (01001057922)-100%.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით ასევე სარემონტო სამუშაოების შესრულება

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანასური ანგარიშგება მომზდებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.3 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალების განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანის ფუნქციონალურ ვალუტას.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.
უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორცილედება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1უცხოურ ვალუტაში განხორცილებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორცილებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით.ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაშო არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3,0976
ლარი/ევრო	2.8844	3,5040

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:
ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან,

შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშულების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.
დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში , მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.
ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.
აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდენელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას არ აქვს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებადი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო

ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

3.7 ფინანსური იჯარა

კომპანიას არ აქვს ბალანსზე რიცხული ფინანსური იჯარა.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშერულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქად „ფინანსური ხარჯი“, „ფინანსური შემოსავალი“ ან სხვა „ფინანსური ხარჯი“.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

II ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არა აქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

I სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია პარტნიორისგან. სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

II სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემოდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ ,როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განოვთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად,დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს,რომელშიც გათვალსიწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.11 მოგების გადასახადი

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

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

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომაპნიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის

გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკომომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმენება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.12 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

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

(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

3.13. ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 454 432.00 ლარს, ძირითადი საშულებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.
ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ღირებულება	მიწა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	შენობა	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ ჯამი
2021 წლის 01 იანვარი	98,262.00	7,059	4,738	267,207	11,719	388,985
შემოსავალი		4,722.00	708	71	3,505	9,006
გასავალი						-
2021 წლის 31 დეკემბერი	98,262.00	11,781	5,446	267,278	15,224	397,991
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
2021 წლის 01 იანვარი						-
წლის ცვეთა						-
2021 წლის 31 დეკემბერი		2,756	2,225	3,380	11,251	19,612
საბალანსო ღირებულება	**98,262.00**	**9,025**	**3,221**	**263,898**	**3,973**	**378,379**

ღირებულება	მიწა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	შენობა	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ ჯამი
2022 წლის 01 იანვარი	98,262.00	9,025	3,221	263,989	3,973	378,379
შემოსავალი		3,925.00	322	84,890		89,137
გასავალი						-
2022 წლის 31 დეკემბერი	98,262.00	12,950	3,543	348,879	3,973	467,516
წლის ცვეთა						-
2022 წლის 31 დეკემბერი		7,098	1,014	4,088	884	13,084
საბალანსო ღირებულება	**98,262.00**	**5,852**	**2,529**	**344,791**	**3,089**	**454,432**

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივების საბალანო ღირებულება არ აღერიცხება

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და დარიცხულ და მისაღებ მოთხოვნებს და ამოღების ვადა განსაზღვრება ერთ წლამდე, პროცენტი არ ერიცხება. მოთხოვნები აღირიცხება ლარში.

	31.12.2022	31.12.2021
გადახდილი ავანსები	4,044	121,282
სავაჭრო მოთხოვნები	1,443,554	873,713
სულ	**1,447,598**	**994,995**

7. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ფინანსური მდგომარობის ანგარიშში ასასხული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს წარმოადგენს შენობა-ნაგებობების სარემონტო სამუშაოებისთვის გათვალიწინებული მარაგები და საწვავი:

	31.12.2022	31.12.2021
საქონლის მარაგი	1,273,026	1,973,307
სულ	**1,273,026**	**1,973,307**

8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	283	80,985
ფული საბანკო ანგარიშებზე დოლარი	11,700	10
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	666,447	222,950
ფული საბანკო ანგარიშებზე ევრო	75	13,327
სულ	**678,505**	**317,272**

9. მიღებული სესხი

	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული სესხი	606,858.00	697,447.00
სულ	**606,858.00**	**697,447.00**

10. კაპიტალი

10.1 კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 1 839 476 ლარს

10.2 გაუნაწილენელებელი მოგება

	31.12.2022	31.12.2021
გაუნაწილებელი მოგება	1,839,476	1,319,303
სულ	**1,839,476**	**1,319,303**

10.3 დივიდენდები

2022 და 2021 წელს დივიდენდი განაწილდა შემდეგი ოდენობით:

	31.12.2022	31.12.2021
განაწილებული დივიდენდი	505,263.00	84,211.00
მოგების გადასახადი	59,164.00	14,861
სულ	**505,263.00**	**84,211.00**

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული სესხი	606,858.00	697,447.00
სულ	**606,858.00**	**697,447.00**

12. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	717,260	710,993
სულ	**717,260**	**710,993**

გადასახდელი ხელფასები

კომპანიას არ გააჩნია სახელფასო ვალდებულებები.

13. მიღებული ავანსები

	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული ავანსები	869,211	1,167,655
სულ	**869,211**	**1,167,655**

14. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები.

15. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან	13,395,842	8,555,145
სულ	**13,395,842**	**8,555,145**

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
გაყიდვების თვითღირებულება	**12,137,260.00**	**7,176,618.00**
დაბრუნებული საქონელი		**36,634.00**
შრომის ანაზღაურება	154,740	70,535
საპენსიო ხარჯი	7,654	539
საიჯარო ქირა	15,237	4,068
სარეკლამო ბანერის განთავსება/იჯარა (მეტრო,ავტობუსები,ბილბორდები)	-	339
კომუნიკაციის ხარჯები	312	482
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,084	19,613
საკანცელარიო ხარჯი	177	841
ბანკის მომსახურეობა	22,450	14,344
ტვირთის გადაზიდვა	39,343	26,188
საბუღალტრო მომსახურეობა	9,600	9,600
GPRS სალარო აპარატის მომსახურება	-	102
გამოუქვითავი ხარჯი	128	85
ადგილობრივი სამეურნეო ხარჯი	434	1,410
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	7,999	1,000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,762	7,362,398
მომსახურების ხარჯი	119,320	
	12,531,500	

17. საფინანსო შემოსავალი

	31.12.2022	31.12.2021
არა საოპერაციო შემოსავალი	187,374	168,670
სულ	**187,374**	**168,670**

18..საფინანსო ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
არა საოპერაციო ხარჯი	40,400	48,153
საპროცენტო ხარჯი	40,663	16,330
სულ	**81,063**	**64,483**

18. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები,ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

a. მნიშვლენლოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალსწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს,ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა , და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან.თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან,ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით.დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

b. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალსიწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს და აღნიშნული ფინანსური მდგრადობის ზრდა შენარჩუნდება კომპანის ძირითადი საქმიანობის ხარისხის ზრდასა და განვითარებასთან ერთად.

c. მოქმედი საკანონმდებლო ბაზა იძლევა კანონის ორაზროვან ინტერპრეტაციის საშუალებას, შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მოსაზრება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოსაზრებისგან, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის მიერ განხორციელებული საგადასახადო დაბეგვრა სრულ შესაბამისობაშია საგადასახადო კანონმდებლობასთან და კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საგადასახადო რისკი.

19. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

მიმდინარე პერიოდში შპს ,,იმპორტსერვისი“ -ს სახელზე არ მიმდინარეობს არანაირი სასამართლო დავა.

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან ოპერაციებს არ განხორციელებულა

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2023 წელს გასცა 99070,00 ლარი დივიდენდი.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი: ხვიჩა ხუციშვილი

შპს "იმპორტსერვისი" ფინანსური ანგარიშგება		
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
თანხა წარმოდგენილია ლარში		
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	454,432	378,379
სულ გრძელვადიანი აქტივები	***454,432***	***378,379***
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი	176,457	231,445
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,273,026	1,973,307
მისაღები პროცენტი	3,178	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,044	121,282
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,444,054	873,713
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	678,505	317,272
სულ მიმდინარე აქტივები	***3,579,264***	***3,517,019***
სულ აქტივები	***4,033,696***	***3,895,398***
გაუნაწილებელი მოგება	1,839,476	1,319,303
სულ კაპიტალი	***1,839,476***	***1,319,303***
სასესხო ვალდებულებები	606,858	697,447
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	***606,858***	***697,447***
მიმდინარე ვალდებულებები	754	
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	717,397	710,993
მიღებული ავანსები	869,211	1,167,655
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	***1,587,362***	***1,878,648***
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	***4,033,696***	***3,895,398***
	-	-
დირექტორი: ხვიჩა ხუციშვილი		
თარიღი 20 სექტემბერი 2023		

შპს "იმპორტსერვისი" ფინანსური ანგარიშგება		
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
თანხა წარმოდგენილია ლარში		
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავლები მომსახურეობიდან	13,395,842	8,555,145
საერთო მოგება	***13,395,842***	***8,555,145***
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(12,531,500)	(7,362,398)
საოპერაციო მოგება	**864,342**	**1,192,747**
საფინანსო შემოსავალი	159,189	3,178
საფინანსო ხარჯი	(40,663)	(16,330)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	172,132	168,670
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(40,400)	(48,153)
მოგება დაბეგვრამდე	**1,114,600**	**1,300,112**
მოგების გადასახადი	(167,190)	(195,017)
წმინდა მოგება	**947,410**	**1,105,095**
დირექტორი: ხვიჩა ხუციშვილი		
თარიღი 20 სექტემბერი 2023		

შპს "იმპორტსერვისი" ფინანსური ანგარიშგება				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
თანხა წარმოდგენილია ლარში				
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	**კაპიტალი/რეზერვები**	**მოგება**	**გაცემული დივიდენდი**	**სულ**
ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2021	***1,319,303***			***1,319,303***
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ფულადი სახსრებით		-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის მოგება		1,114,600	(594,427)	520,173
ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2022	***1,319,303***	***1,114,600***	***(594,427)***	***1,839,476***
დირექტორი: ხვიჩა ხუციშვილი				
თარიღი 20 სექტემბერი 2023				