

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. საინვესტიციო ქონება.....	12
6. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.....	13
7. გაცემული სესხები	13
8. მარაგები.....	14
9. საგადასახადო აქტივები	14
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
12. საწესდებო კაპიტალი	16
13. მიღებული სესხები	17
14. მიღებული ავანსები.....	18
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
16. ამონაგები.....	19
17. მარაგების ხარჯი.....	19
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	19
19. ფინანსური შემოსავალი.....	20
20. ფინანსური ხარჯი.....	20
21. პირობითი ვალდებულებები	20
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21
24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვეზირის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვეზირის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-6 და მე-7 შენიშვნებშია მოცემული, კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს მეკავშირე საწარმოში ინვესტიცია და გაცემული სესხი ღირებულებით 287,277 ლარის (2021 წელი: 254,114 ლარი) და 1,013,141 ლარის (2021 წელი: 593,824 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად, მოცემულ მუხლებზე ფიქსირდება გაუფასურების ნიშნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციისა და გაცემული სესხის გაუფასურებაზე 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა, რაიმე სახის კორექტირება მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციასთან და გაცემული სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შპს „ჯეონატურალსთან“ ერთად წარმოადგენს თანამსესხებელს ბანკის სასარგებლოდ 2,565 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების სესხებზე. რაც გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ჯეონატურალსი“ ვერ უზრუნველყოფს საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში ბანკის სესხის დაფარვას, კომპანია იქნება ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუფასებია თანამსესხებლის ხელშეკრულებით განსაზღვრული თავდებობის პირობითი ვალდებულებები და ანარიცხის მოცულობა, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას აქვს ამონაგები საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან, რომელიც მოიცავს ინსტალაცია-მონტაჟის სამუშაოებს. ასეთი მომსახურების ნაწილზე მომსახურების გაწევის დრო გადადის ერთი საანგარიშო პერიოდიდან მეორეში. აღნიშნული მომსახურების გასაწევად კომპანია იყენებს თანამშრომლების შრომას და სხვა ზედნადებ ხარჯებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიას არ ჰქონდა დაუსრულებელ მომსახურებაზე გაწეული თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების და სხვა ზედნადები ხარჯები დაკაპიტალიზებული დაუმთავრებელ წარმოებაზე და ისინი აღიარა პერიოდის ხარჯებად. ჩვენ ვერ შევძელით შეგვემოწმებინა ასეთი ხელფასის და სხვა ზედნადები ხარჯების ოდენობა იმ მომსახურებაზე, რომელიც არის წლიდან წელში გარდამავალი. შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა დაუმთავრებელ წარმოებაზე, ხელფასის ხარჯზე, სხვა ხარჯებზე და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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.

ასს-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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 კომპანიის 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 მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 ივლისი, 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვეზირის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვეზირის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-6 და მე-7 შენიშვნებშია მოცემული, კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს მეკავშირე საწარმოში ინვესტიცია და გაცემული სესხი ღირებულებით 287,277 ლარის (2021 წელი: 254,114 ლარი) და 1,013,141 ლარის (2021 წელი: 593,824 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად, მოცემულ მუხლებზე ფიქსირდება გაუფასურების ნიშნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციისა და გაცემული სესხის გაუფასურებაზე 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა, რაიმე სახის კორექტირება მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციასთან და გაცემული სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შპს „ჯეონატურალსთან“ ერთად წარმოადგენს თანამსესხებელს ბანკის სასარგებლოდ 2,565 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების სესხებზე. რაც გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ჯეონატურალსი“ ვერ უზრუნველყოფს საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში ბანკის სესხის დაფარვას, კომპანია იქნება ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუფასებია თანამსესხებლის ხელშეკრულებით განსაზღვრული თავდებობის პირობითი ვალდებულებები და ანარიცხის მოცულობა, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას აქვს ამონაგები საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან, რომელიც მოიცავს ინსტალაცია-მონტაჟის სამუშაოებს. ასეთი მომსახურების ნაწილზე მომსახურების გაწევის დრო გადადის ერთი საანგარიშო პერიოდიდან მეორეში. აღნიშნული მომსახურების გასაწევად კომპანია იყენებს თანამშრომლების შრომას და სხვა ზედნადებ ხარჯებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიას არ ჰქონდა დაუსრულებელ მომსახურებაზე გაწეული თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების და სხვა ზედნადები ხარჯები დაკაპიტალიზებული დაუმთავრებელ წარმოებაზე და ისინი აღიარა პერიოდის ხარჯებად. ჩვენ ვერ შევძელით შეგვემოწმებინა ასეთი ხელფასის და სხვა ზედნადები ხარჯების ოდენობა იმ მომსახურებაზე, რომელიც არის წლიდან წელში გარდამავალი. შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა დაუმთავრებელ წარმოებაზე, ხელფასის ხარჯზე, სხვა ხარჯებზე და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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.

ასს-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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო 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 კომპანიის 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 მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 ივლისი, 2023

შპს „ვეზირი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	417,097	484,224
საინვესტიციო ქონება	5	294,988	294,988
არამატერიალური აქტივები		12,500	17,500
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	6	287,277	254,114
გაცემული სესხები	7	-	593,824
		1,011,862	1,644,650
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	3,138,337	2,180,844
გაცემული სესხები	7	1,013,141	-
საგადასახადო აქტივები	9	820,598	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,073,815	1,193,339
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	253,183	31,451
		6,299,074	3,405,634
სულ აქტივები		7,310,936	5,050,284
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,410	1,410
გაუნაწილებელი მოგება		1,614,613	1,757,441
სულ კაპიტალი		1,616,023	1,758,851
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	260,150
		-	260,150
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	1,311,172	1,004,200
საგადასახადო ვალდებულება	9	-	107,489
მიღებული ავანსები	14	3,773,579	1,530,375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	610,162	389,219
		5,694,913	3,031,283
სულ ვალდებულებები		5,694,913	3,291,433
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,310,936	5,050,284

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ივლისის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი

პაატა აროშიძე

გიორგი პარკაია

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	417,097	484,224
საინვესტიციო ქონება	5	294,988	294,988
არამატერიალური აქტივები		12,500	17,500
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	6	287,277	254,114
გაცემული სესხები	7	-	593,824
		1,011,862	1,644,650
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	3,138,337	2,180,844
გაცემული სესხები	7	1,013,141	-
საგადასახადო აქტივები	9	820,598	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,073,815	1,193,339
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	253,183	31,451
		6,299,074	3,405,634
სულ აქტივები		7,310,936	5,050,284
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,410	1,410
გაუნაწილებელი მოგება		1,614,613	1,757,441
სულ კაპიტალი		1,616,023	1,758,851
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	260,150
		-	260,150
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	1,311,172	1,004,200
საგადასახადო ვალდებულება	9	-	107,489
მიღებული ავანსები	14	3,773,579	1,530,375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	610,162	389,219
		5,694,913	3,031,283
სულ ვალდებულებები		5,694,913	3,291,433
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,310,936	5,050,284

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	პაატა აროშიძე
ფინანსური დეპარტამენტის	_____	გიორგი პარკაია
ხელმძღვანელი	_____	

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	16	14,497,576	14,059,710
მარაგების ხარჯი	17	(4,728,933)	(4,451,440)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი		(8,775,980)	(8,338,282)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(115,166)	(108,503)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(1,303,343)	(1,079,630)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(425,846)	81,855
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		208,128	411,912
ფინანსური შემოსავალი	19	111,576	104,865
ფინანსური ხარჯი	20	(119,878)	(258,895)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(226,020)	339,737
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)	9	517,869	(30,836)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		291,849	308,901

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,410	1,623,275	1,624,685
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	308,901	308,901
გამოცხადებული დივიდენდი		(174,735)	(174,735)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1,410	1,757,441	1,758,851
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	291,849	291,849
საგადასახადო სარგებელი დივიდენდის		138,092	138,092
საშემოსავლოსთან დაკავშირებით (შენიშვნა 9)			
გამოცხადებული დივიდენდი		(572,769)	(572,769)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	1,410	1,614,613	1,616,023

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე:	(226,020)	339,737
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	115,166	108,503
ფინანსური შემოსავალი	(111,576)	(104,865)
ფინანსური ხარჯი	119,878	258,895
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	30,823	20,391
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	18,283	29,953
კურსთაშორისი სხვაობიდან წარმოშობილი წმინდა ზარალი	(208,128)	(411,912)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	(261,574)	240,702
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	(975,776)	139,173
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	56,342	407,680
საგადასახადო აქტივი	(272,126)	-
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	279,872	(1,595,155)
მიღებული ავანსები	2,243,204	216,575
საგადასახადო ვალდებულება	-	(100,906)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე და პროცენტამდე	1,069,942	(691,931)
მიღებულ სესხებზე და აკრედიტივზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(119,878)	(258,894)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(30,836)
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1,259	8,173
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	951,323	(973,488)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(43,060)	(134,960)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(33,163)	(45,281)
გაცემული სესხები	(1,272,050)	(840,000)
გაცემული სესხის დაბრუნება	963,050	883,000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(385,223)	(137,241)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხის დაფარვა	(1,421,126)	(2,919,107)
სესხის აღება	1,660,016	3,765,011
გადახდილი დივიდენდები	(572,769)	(174,735)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან	(333,879)	671,169
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	232,221	(439,560)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	31,451	490,868
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(10,489)	(19,857)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	253,183	31,451

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვეზირი“ დაფუძნდა 1996 წელს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204892296. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ლ. ანდრონიკაშვილის ქუჩა # 7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვა, მონტაჟი და შემდგომი მომსახურება, ასევე, დაცვის მომსახურება.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	წილი კაპიტალში
პაატა აროშიძე	43%
დავით გამცემლიძე	42%
გრიგოლ ცაავა	15%
	100%

კომპანიის დირექტორია ბატონი პაატა აროშიძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი).

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-24 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოცემულია ყველაზე მნიშვნელოვანი არეები, რომლებიც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს, ესენია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციასა და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	აღჭურვილობა და საოფისე ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	510,731	336,055	1,088,238	66,967	2,001,991
შემოსვლა	134,960	-	-	-	134,960
გასვლა	-	-	(23,949)	-	(23,949)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	645,691	336,055	1,064,289	66,967	2,113,002
შემოსვლა	43,060	-	-	-	43,060
გასვლა	(1,036)	-	-	-	(1,036)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	687,715	336,055	1,064,289	66,967	2,155,026
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	(360,212)	(259,277)	(873,397)	(56,338)	(1,549,224)
ცვეთა	(52,683)	(5,199)	(44,834)	(787)	(103,503)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	23,949	-	23,949
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	(412,895)	(264,476)	(894,282)	(57,125)	(1,628,778)
ცვეთა	(69,815)	(4,828)	(34,736)	(787)	(110,166)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	1,015	-	-	-	1,015
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(481,695)	(269,304)	(929,018)	(57,912)	(1,737,929)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	232,796	71,579	170,007	9,842	484,224
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	206,020	66,751	135,271	9,055	417,097

კომპანია იყენებს 503,918 და 490,037 ლარის ისტორიული ღირებულების ისეთ აქტივებს, რომელიც სრულად გაცვეთილია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

5. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის ბალანსზე არსებული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს 1,900 კვ.მ-ის ფართობის მიწის ნაკვეთს სოფელ დილოშში. კომპანიას აღნიშნული აქტივი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგირავებული ჰქონდა სს "თიბისი ბანკის" სასარგებლოდ, მიღებული სესხის სანაცვლოდ.

საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულება არის 294,988 ლარი.

შპს „ჯეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

6. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2019 წლის 22 მაისს კომპანიამ შეიძინა ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შპს „ჯეონატურალსში“ 33.33%-იანი წილი, რაშიც გადაიხდა 180,772 ლარი (65,000 აშშ დოლარი). კომპანია მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით.

შპს „ჯეონატურალსი“ მოღვაწეობს საქართველოში. მისი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს დაკონსერვებული საკვები პროდუქტების წარმოება, ვაჭრობა და დისტრიბუცია.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	254,114	208,833
დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	33,163	45,281
31 დეკემბერი	287,277	254,114

2022 და 2021 წლის პერიოდებში არ მომხდარა მეკავშირე საწარმოდან დივიდენდის განაწილება.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი აქტივები	2,163,641	2,423,468
გრძელვადიანი აქტივები	930,805	977,888
სულ აქტივები	3,094,446	3,401,356
მოკლევადიანი ვალდებულებები	841,722	620,666
გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,745,720	3,556,467
კაპიტალი	(1,492,996)	(775,777)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,094,446	3,401,356
	2022	2021
ამონაგები	1,440,460	3,108,898
ხარჯები	(2,128,971)	(3,508,442)
წლის წმინდა ზარალი	(688,511)	(399,544)

7. გაცემული სესხები

2020 წლის 20 თებერვალს კომპანიამ გასცა სესხი თავის მეკავშირე საწარმოზე - შპს "ჯეონატურალსზე". სესხის ოდენობა შეადგენდა 488,000 ლარს, საპროცენტო განაკვეთი კი 18.6%. სესხის დაფარვის საბოლოო ვადა განისაზღვრა 2023 წლის 1 ივლისით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ მსს ფასს-ების შესაბამისად აღიარა სესხი ამორტიზებული ღირებულებით, რის მიხედვითაც სესხის საბალანსო ღირებულებამ შეადგინა 1,013,141 ლარი (2021: 593,824 ლარი).

2022 წლის განმავლობაში დარიცხულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 110,317 ლარი (2021: 96,692 ლარი).

დამატებითი ინფორმაციისთვის გაცემულ სესხებზე იხილეთ 23-ე შენიშვნა.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სამონტაჟო მასალები	946,225	801,422
ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	593,587	53,970
სახანძრო სისტემები	324,659	281,429
კომპიუტერული მოწყობილობები	300,500	285,491
კამერები და ტელეფონები	213,493	205,224
საკეტები და უსაფრთხოების სისტემები	193,170	171,649
კვების ბლოკი	171,193	106,373
სამუშაო აღჭურვილობა	98,040	122,048
საწვავი	5,136	8,198
სხვა*	401,456	235,879
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(109,122)	(90,839)
	3,138,337	2,180,844

*კომპანია იყენებს მარაგების მრავალ სახეობას, აღნიშნულ კლასიფიკაციაში გაერთიანებულია მცირეფასიანი თუმცა რაოდენობრივად ბევრი და სხვადასხვა ტიპის მარაგები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ზემოთ მოცემულ სხვა კლასიფიკაციებს.

მარაგები შეიძლება, ასევე, წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მარაგები დაუსრულებელი პროექტებისთვის (დაუმთავრებელი წარმოება)	1,699,089	796,803
სხვა მარაგები	1,548,370	1,474,880
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(109,122)	(90,839)
	3,138,337	2,180,844

9. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია საგადასახადო აქტივს წარადგენს ნეტო ღირებულებით - 820,598 ლარის (აქტივი) და 107,489 ლარის (ვალდებულება) ოდენობით, შესაბამისად.

კომპანიამ 2022 წელს ისარგებლა, მის მიერ განხორციელებულ ცალკეულ პროექტებთან დაკავშირებით, საქართველოს მთავრობის მიერ რატიფიცირებული საერთაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე დადგენილი შეღავათებით, რომელიც ასევე გათვალისწინებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით. შეღავათი ეხება ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის საექსპორტო (BTC) და სამხრეთ-კავკასიური მილსადენების (SCP) პროექტებს.

აღნიშნული პროექტების ფარგლებში, შპს ვეზირი წარმოადგენს „კონტრაქტორს“ და მიღებული აქვს დღგ-ის ნულოვანი განაკვეთით სარგებლობის სერტიფიკატები. შედეგად, კომპანია გაწეულ მომსახურებებსა და მიწოდებულ საქონელს ათავისუფლებდა დღგ-ისგან ჩათვლის უფლებით, თუმცა არ იყენებდა საერთაშორისო ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული მოგების განაწილებასთან დაკავშირებით დადგენილი შეღავათებით. აღნიშნული შეღავათები კანონმდებლობით ადრეც იყო დადგენილი, თუმცა კომპანიისათვის საგადასახადო ორგანოს პრაქტიკული მიდგომა არ იყო ცნობილი. 2022 წელს კი ცნობილი გახდა შემოსავლების სამსახურის მიდგომები, რომლის გათვალისწინებითაც მოხდა შეღავათით სარგებლობა.

9. საგადასახადო აქტივები (გაგრძელება)

აღნიშნულის შედეგად, კომპანიამ დააზუსტა 2021, 2020 და 2019 წლების საშემოსავლო და მოგების გადასახადის დეკლარაციები, რომლებიც უკავშირდებოდა ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანისა და სამხრეთ-კავკასიური მილსადენის პროექტებიდან მიღებული მოგების განაწილებას და მიიღო საგადასახადო შეღავათი 655,961 ლარის (138,092 ლარი დივიდენდების საშემოსავლო შეღავათი, რომლითაც გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა, 517,869 ლარი დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი) ოდენობით.

კომპანიამ აღნიშნული ცვლილება ასახა პერსპექტულად 2022 წლის საქმიანობის შედეგებში.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	850,907	1,008,230
გაუფასურების ანარიცხი	(136,360)	(105,537)
ფინანსური მოთხოვნები - წმინდა	714,547	902,693
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	359,268	290,646
	1,073,815	1,193,339

კომპანია წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, მოთხოვნებს არეზერვებს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილებების დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.30%	3.5%	100%	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
მთლიანი ღირებულება	700,393	23,071	127,443	850,907
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	8,110	807	127,443	136,360

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილებების დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.3%	3.5%	100%	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
მთლიანი ღირებულება	873,528	41,755	92,947	1,008,230
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	(11,129)	(1,461)	(92,947)	(105,537)

შპს „გეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	(105,537)	(91,019)
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	(34,888)	(23,058)
ამოღება	4,065	2,667
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(30,823)	(20,391)
ჩამოწერა	-	5,873
31 დეკემბერი	(136,360)	(105,537)

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში (ლარში)	253,183	31,057
ფული ბანკში (უცხოურ ვალუტაში)	-	394
	253,183	31,451

კომპანიის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ბანკში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ აღიარებულა, მისი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

კომპანიის მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 1,259 ლარი და 8,173 ლარი 2022 და 2021 წლებში, შესაბამისად.

12. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	წილი კაპიტალში	31 დეკემბერი 2022 და 2021
პაატა აროშიძე	43%	606
დავით გამცემლიძე	42%	592
გრიგოლ ცაავა	15%	212
	100%	1,410

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაარსებისას შეადგენდა 1,100 აშშ დოლარს (1,410 ლარი). 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

2022 და 2021 წლებში მოხდა დივიდენდის გაცემა მეწილეებზე, საერთო თანხით 572,769 ლარი და 174,735 ლარი, შესაბამისად. დივიდენდებთან დაკავშირებულმა მოგების გადასახადის ხარჯმა 2021 წელს შეადგინა 30,836 ლარი. 2022 წელს კომპანიას დივიდენდებთან დაკავშირებით მოგების გადასახადი არ გადაუხდია საგადასახადო შეღავათის გამო. დეტალებისთვის იხილეთ მე-9 შენიშვნა.

შპს „გეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სახელშეკრულებო დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს "თიბისი ბანკი"					
სესხი 1	ევრო	წლიური 6% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.78%)	ივნისი 2024	479,306	
სესხი 1 - მოკლევადიან სესხად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი სესხი	ევრო	წლიური 6% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.78%)	ივნისი 2024	254,986	
სესხი 2	ევრო	წლიური 7.5%	დეკემბერი 2023	288,440	-
სესხი 3	ევრო	წლიური 6.5%	დეკემბერი 2023	288,440	-
სესხი 4	ევრო	წლიური 5.5% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.5%)	მაისი 2023	-	600,616
სესხი 5	ევრო	წლიური 5% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5%)	აგვისტო - ნოემბერი 2022	-	73,584
სესხი 6	ლარი	წლიური 12.5% (რეფინანსირების განაკვეთს + 2.5%)	ივნისი 2022	-	330,000
				1,311,172	1,004,200
გრძელვადიანი					
მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს "თიბისი ბანკი"					
სესხი 2	ევრო	წლიური 5.5% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.5%)	მაისი 2023	-	260,150
				-	260,150
სულ				1,311,172	1,264,350

კომპანიას აღნიშნული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის დაფარული აქვს დარიცხული საპროცენტო ვალდებულებები.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასესხო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია კომპანიის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონებით - 1,900 კვ.მ-ის ფართობის მიწის ნაკვეთით, რომელიც მდებარეობს სოფელ დილოში. უზრუნველყოფის ქონების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში. სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხები, ასევე, უზრუნველყოფილია დამფუძნებელთა ქონების თავდებობებითა და კომპანიის როგორც თავისი, ასევე, მეკავშირე საწარმოს მიმდინარე და სამომავლო აქტივებით.

სს „თიბისი ბანკის“ ყველა სესხზე ფიქსირდება არა ფინანსური შეზღუდვები. კომპანიის ხელმძღვანელობას მუდმივად აქვს კომუნიკაცია კრედიტორებთან აღნიშნულ შეზღუდვებთან დაკავშირებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არღვევდა ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების რამდენიმე შეზღუდვას. აღნიშნული შეზღუდვების დარღვევა დაკავშირებულია მნიშვნელოვან რისკთან. კერძოდ, ბანკს შეუძლია ნაადრევად მოითხოვოს არსებული სესხის დაფარვა. აღნიშნულის გამო, კომპანიამ მოკლევადიანად აღიარა, მიღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილიც.

კომპანიის განმარტებით, არა ფინანსური შეზღუდვები კმაყოფილდებოდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2022 და 2021 დასრულებული წლებისთვის მიღებულ სესხებში ბრუნვა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვრისთვის	1,264,350	576,739
ფულადი მოძრაობა		
სესხის აღება	1,660,016	3,765,011
გადახდილი ძირი	(1,421,126)	(2,919,107)
გადახდილი პროცენტი	(88,997)	(133,070)
არაფულადი მოძრაობა		
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი*	88,997	133,070
გადაფასების ეფექტი	(192,068)	(158,293)
31 დეკემბრისთვის	1,311,172	1,264,350

14. მიღებული ავანსები

კომპანიას აქვს საკონტრაქტო ვალდებულებები მიმდინარე პროექტებისთვის მიღებული ავანსების სახით ღირებულებით 3,773,579 ლარი და 1,530,375 ლარი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. საკონტრაქტო ვალდებულებები ეხება სხვადასხვა სახის ინსტალაცია-მონტაჟის სამუშაოებს, ასევე მარაგების მიწოდებას კლიენტებისთვის.

კომპანია ვარაუდობს, რომ საკონტრაქტო ვალდებულებებს 2023 წელს შეასრულებს.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	427,072	305,115
გადასახდელი ხელფასები	83,092	84,104
სხვა	99,998	-
	610,162	389,219

შპს „გეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები დაცვითი მომსახურებიდან	7,420,991	6,431,517
ამონაგები საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	5,410,357	6,210,963
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან*	1,666,228	1,417,230
	14,497,576	14,059,710

*ამონაგები სხვა მომსახურებიდან მოიცავს სხვადასხვა სახის შემოსავლებს - სატელეკომუნიკაციო, საინჟინრო და საკონსულტაციო მომსახურებებს.

17. მარაგების ხარჯი

მარაგების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
მარაგების საწყისი ნაშთი	2,180,844	2,349,969.00
მარაგების შეძენა	5,686,426	4,282,315
მარაგების ხარჯი *	(4,728,933)	(4,451,440)
მარაგების საბოლოო ნაშთი	3,138,337	2,180,844

*მარაგების გაუფასურების ხარჯმა 2022 წელს შეადგინა 25,996 ლარი (2021 : 29,953 ლარი)

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ოფისის ხარჯები	(297,118)	(249,669)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(201,946)	(219,618)
მივლინების ხარჯები	(186,596)	(71,348)
იჯარის ხარჯი	(142,373)	(142,373)
ქონების და პასუხისმგებლობის დაზღვევის ხარჯი	(97,575)	(20,060)
თანამშრომელთა პროფესიული გადამზადების ხარჯები	(91,708)	(83,906)
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	(77,193)	(69,538)
კომუნიკაციის ხარჯები	(62,798)	(64,390)
კომუნალური ხარჯები	(34,404)	(33,488)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(30,823)	(20,391)
საბანკო ხარჯები	(26,576)	(22,150)
საგადასახდო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(4,042)	(14,726)
სხვა ხარჯები	(50,191)	(67,973)
	(1,303,343)	(1,079,630)

19. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	1,259	8,173
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	110,317	96,692
	111,576	104,865

20. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
აკრედიტის და გარანტიის საკომისიო ხარჯი	(30,881)	(125,825)
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(88,997)	(133,070)
	(119,878)	(258,895)

21. პირობითი ვალდებულებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 156 ათასი ლარი.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა - მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა კომპანიისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და საქმიანობის შესაძლო შეწყვეტას. კომპანია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა ყველა შეზღუდვას. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-13 შენიშვნა.

სასამართლო დავა - კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პროცესში დროდადრო მის მიმართ შესაძლოა წარმოიშვას გარკვეული საჩივარი ან სასამართლო დავა. თუმცა, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის მიმართ არ ყოფილა არანაირი მატერიალური სასამართლო დავა.

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და უმაღლეს ხელმძღვანელობაში შემავალ პირებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
გაცემული სესხები	მეკავშირე საწარმო	1,013,141	593,824

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობის სახე	2022	2021
		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
სხვა საოპერაციო ხარჯი	დამფუძნებლები	-	(4,694)
ფინანსური შემოსავალი	მეკავშირე საწარმო	110,317	96,692

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას. სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება არის 1,194,239 ლარი (2021: 1,067,986 ლარი).

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის იანვარში პარტნიორთა მიერ მიღებული გადაწყვეტილების თანახმად, გამოცხადდა დივიდენდები პარტნიორებზე 1,300,000 ლარის ოდენობით. გადაწყვეტილების მიხედვით, აღნიშნული დივიდენდები გაიცემა 2023 წლის მანძილზე.

2023 წლის მაისში კომპანიამ მიწის შესყიდვისთვის აიღო სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ 260,000 დოლარის ოდენობით. სესხის ვადაა შვიდი წელი. მიღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთია ფიქსირებული 9% 2028 წლის აპრილამდე, ხოლო შემდეგ, ვადის დასრულებამდე, საპროცენტო განაკვეთი გახდება 3.92% დამატებული Libor.

2023 წლის ივლისში კომპანიამ გააგრძელა მეკავშირე საწარმოსთან დადებული სესხის ხელშეკრულება 2 წლის ვადით.

2023 წელს ანგარიშგების გაცემამდე კომპანიამ მეკავშირე საწარმოზე დამატებით გასცა 852,000 ლარის სესხი.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით, ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი</i>	
	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ასევე გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია მომსახურებას გასწევს ნაწილობრივ ავანსის გადახდის და დარჩენილი ნაწილის მომსახურების დასრულების შემდგომ გადახდის პირობით. მოთხოვნებს, გაცემული სესხისგან განსხვავებით არ ერიცხებათ სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ასევე, გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოქმნილია ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხება პროცენტი.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს მოკლევადიან, მაღალ-ლიკვიდურ აქტივებს. მიმდინარე ანგარიშებზე კომპანია იღებს სარგებელს. დარიცხული სარგებელი წარდგენილია ფინანსურ შემოსავალში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე, აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებებისთვის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც მისი ფუნქციონალურობისათვის აუცილებელია, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი ძირითადი საშუალების ნაწილი.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

შემდგომი ხარჯები

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი საღარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	-
აღჭურვილობა და საოფისე ტექნიკა	2-12
ავტო და სხვა ინვენტარი	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება

კომპანია ფლობს გარკვეულ საინვესტიციო ქონებას კაპიტალის ზრდისთვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება 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. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებსა და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ) და არ გააჩნია კონტროლი. მნიშვნელოვანი გავლენის როგორც წესი თან ახლავს მეკავშირე საწარმოს წილის 20-50%-ის ფლობა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებულ ინვესტიციებს კომპანია აღრიცხვას თვითღირებულების მეთოდით. აღნიშნული მეთოდი გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის გაუფასურების ზარალებით შემცირებას (არსებობის შემთხვევაში).

ინვესტიციის მიმართ გაუფასურების ზარალის შეფასება ხდება ინვესტიციის ამოსაღები თანხის საბალანსო ღირებულებასთან შედარების მეშვეობით. გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება და უქმდება იმ შემთხვევაში თუ ადგილი ჰქონდა ხელსაყრელ ცვლილებას ამოსაღები თანხის განსაზღვრის შეფასებებში.

მარაგები

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

მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით. 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 (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შეესაბამება კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, პარტნიორთა საერთო კრებაზე.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სადარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასის შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

ამონაგები

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის (იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის) ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვა, მათი მონტაჟი და შემდგომი მომსახურება, ასევე, მარაგების პირდაპირ გაყიდვა მომხმარებლებისთვის და დაცვის მომსახურება.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებს, ასევე საინსტალაციო სამუშაოებიდან მიღებულ შემოსავლებს. აღნიშნული შემოსავლები აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე ან აქტივთა ჯგუფზე გადაეცემა მომხმარებელს ან მოხდება მომსახურების მიწოდება.

გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ძირითადად ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილის ან სრული თანხის გადახდა დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის/მომსახურების შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე (არაუმეტეს). აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაგრამ ასევე მოიცავს ისეთ ოპერაციებსაც, რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში (მაგ. საინსტალაციო/მონტაჟის მომსახურება).

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს დაცვითი მომსახურებიდან, სატელეკომუნიკაციო და საინჟინრო სისტემების შემდგომი მომსახურებიდან (მხარდაჭერა) და საკონსულტაციო მომსახურებიდან. აღნიშნული სახის შემოსავლები აღიარდება დროთა განმავლობაში. ყოველთვიური მომსახურებები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველთვიური ღირებულების შესაბამისად. ხოლო, შემოსავალი ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება გაიწევა.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა/მომსახურების მიღება, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე.

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში, მაგრამ ასევე მოიცავს ისეთ ოპერაციებსაც, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე არსებული დეპოზიტებიდან და გაცემული სესხებიდან. ფინანსური შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია ქირაობს საოფისე ფართს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების სპეციფიკას.

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

სახელფასო ხარჯი მოიცავს ფიქსირებულ ხელფასებს, ბონუსებსა და არაფულად სარგებელს. ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური ხარჯი მოიცავს მიღებულ სესხებზე, საიჯარო ვალდებულებებზე და აკრედიტისა და საგარანტიო ხელშეკრულებებზე დარიცხულ ფინანსურ ხარჯს. ფინანსური ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

- (ა) კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც არის წარსული ქმედების შედეგი;
- (ბ) მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსის გასვლა ვალდებულების დასაფარად; და
- (გ) შესაძლებელია ვალდებულების საიმედო შეფასება.

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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