

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური ინფორმაცია:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	8
5. ძირითადი საშუალებები	10
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	11
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
9. ფინანსური ვალდებულება	12
10. საგადასახადო ვალდებულება	12
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14
14. დაკავშირებული მხარეები	14
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
16. პირობითი ვალდებულებები	15
17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15

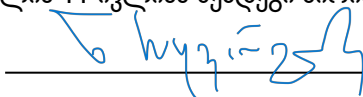
შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნა	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,527,482	1,396,373
აქტივის გამოყენების უფლება		30,215	72,929
გუდვილი		6,625,229	6,625,229
არამატერიალური აქტივები		106,256	106,256
		<u>8,289,182</u>	<u>8,200,787</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	270,958	191,496
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	565,494	429,167
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	398,054	205,209
		<u>1,234,506</u>	<u>825,872</u>
სულ აქტივები		<u>9,523,688</u>	<u>9,026,659</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,712,882	6,863,692
გაუნაწილებელი მოგება		1,388,262	687,624
არამაკონტროლებელი წილი		548,802	509,486
		<u>8,649,946</u>	<u>8,060,802</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	618,148	565,604
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	11,890	54,676
საგადასახადო ვალდებულებები	10	73,338	59,042
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	170,366	286,535
		<u>873,742</u>	<u>965,857</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>9,523,688</u>	<u>9,026,659</u>

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 11 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი 

ნიკოლოზ საყვარელიძე

07-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

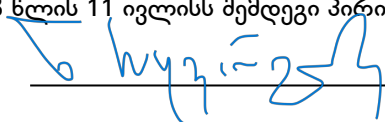
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ამონაგები		3,815,200	2,692,633
განული მომსახურების თვითღირებულება	12	(1,243,700)	(1,127,953)
საერთო მოგება		<u>2,571,500</u>	<u>1,564,680</u>
სხვა შემოსავალი		-	22,997
მიწოდების ხარჯი		(161,017)	(6,319)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,460,508)	(838,816)
საოპერაციო მოგება		<u>949,975</u>	<u>742,542</u>
ფინანსური ხარჯი		(61,141)	(60,537)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		5,400	(5,312)
კურსთამორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი, წმინდა		70,206	101,776
წმინდა მოგება		<u>964,440</u>	<u>778,469</u>
მოგების გადასახადი		(38,219)	(6,653)
წლის მთლიანი სრული მოგება		<u>926,221</u>	<u>771,816</u>
წმინდა მოგება მისაკუთვნიებელი:		<u>919,190</u>	<u>771,816</u>
დამფუძნებლებზე		813,900	687,624
არამაკონტოლებელ მხარეზე		105,290	84,192

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 11 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ნიკოლოზ საყვარელიძე

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	=	<u>1,198,653</u>	=
სხვა ცვლილება	6,863,692	-	6,863,692
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	687,624	687,624
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	<u>6,863,692</u>	<u>687,624</u>	<u>7,551,316</u>
არამაკონტროლებელი წილი	-	509,486	509,486
სრული კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	<u>6,863,692</u>	<u>1,197,110</u>	<u>8,060,802</u>
სხვა ცვლილება	(150,810)	(113,263)	(264,073)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	813,900	813,900
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	<u>6,712,882</u>	<u>1,897,747</u>	<u>8,610,629</u>
არამაკონტროლებელი წილი	-	39,317	39,317
სრული კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	<u>6,712,882</u>	<u>1,937,064</u>	<u>8,649,946</u>

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	926,221	1,653,567
კორექტირებები:	-	
ცვეთა და ამორტიზაცია	128,911	96,194
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი	3,739	9,783
დარიცხული პროცენტები	13,518	60,536
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(70,206)	(101,776)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	<u>1,002,183</u>	<u>1,718,304</u>
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	(79,461)	(75,997)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	(136,279)	(134,267)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(91,357)	260,960
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოღინება/(გაღინება) საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>695,086</u>	<u>1,769,000</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(226,452)	(1,100,559)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5,407	
ფულადი ნაკადების წმინდა გაღინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>(221,045)</u>	<u>(1,100,559)</u>
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-	
2მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	-	(500,165)
მიღებული სესხი	35,853	678,269
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(41,409)	(113,605)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	(335,299)	(1,126,038)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოღინება/(გაღინება) ფინანსური საქმიანობიდან	<u>(340,855)</u>	<u>(1,061,539)</u>
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	133,186	(393,098)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	205,209	592,605
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	59,659	5,702
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	<u>398,054</u>	<u>205,209</u>

07-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი (შემდგომში - კომპანია) დაარსდა 2015 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შვილობილი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მავნებლების პრევენცია და კონტროლი (დერატიზაცია - დეზინსექცია - დეზინფექცია). დედა კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინვესტიციო აქტივების მართვა, საინვესტიციო და ფინანსური კონსულტაციები.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის ნიკოლოზ საყვარელიძის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამზირი ვაჟა-ფშაველა, N 71, ("ც" კორპუსი).

2021 და 2022 წლებში კომპანიის მფლობელია ფ.პ. ვლადიმერ საყვარელიძე 100%.

2021 წლის დასაწყისში კომპანიამ შეისყიდა შპს სამომხმარებლო მომსახურების 88.5% წილი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური უწყისის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 პენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-17 პენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანია

შვილობილი არის კომპანიის მიერ კონტროლირებადი ინვესტირებული საწარმო. ინვესტორი იმ შემთხვევაში აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და, ასევე, ამ შემოსავლებზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შვილობილის ფინანსურ ანგარიშგებებს მათი (შვილობილების) კონტროლის დაწყების თარიღიდან კონტროლის დამთავრების თარიღამდე.

ინფორმაცია მაკონტროლებელ და არამაკონტროლებელ წილებთან დაკავშირებით:

დასახელება	ქვეყანა, სადაც კომპანია ძირითადად საქმიანობს	31 დეკემბრისთვის მაკონტროლებელი წილის ოდენობა	31 დეკემბრისთვის არამაკონტროლებელი წილის ოდენობა
შპს სამომხმარებლო მომსახურება	საქართველო	88.5%	
ფ.პ ზვიად თვარაძე	საქართველო		11.5%

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და ამ ტრანზაქციების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ან ზარალი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაცვეტილებები

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

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადანაცვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი

5

სატრანსპორტო საშუალებები

10

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია ღვას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია ღებუბ სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ექვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
1 იანვარი 2021	<u>1,122,856</u>	<u>132,020</u>	<u>120,049</u>	<u>1,374,925</u>
შემოსვლა	-	63,675	145,822	209,497
გასვლა	-	(4,496)	(6,509)	(11,005)
31 დეკემბერი 2021	<u>1,122,856</u>	<u>191,199</u>	<u>259,362</u>	<u>1,573,417</u>
შემოსვლა	-	73,949	192,444	266,393
გასვლა	-	(5,162)	(7,653)	(12,815)
31 დეკემბერი 2022	<u>1,122,856</u>	<u>259,986</u>	<u>444,153</u>	<u>1,826,995</u>
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი 2021	-	(24,283)	(57,790)	(82,073)
წლის ცვეთა	-	(44,047)	(52,147)	(96,194)
გასული აქტივების ცვეთა	-	641	581	1,222
31 დეკემბერი 2021	-	<u>(67,689)</u>	<u>(109,356)</u>	<u>(177,045)</u>
წლის ცვეთა	-	(46,604)	(79,534)	(126,138)
გასული აქტივების ცვეთა	-	1,661	2,009	3,670
31 დეკემბერი 2022	-	<u>(112,632)</u>	<u>(186,881)</u>	<u>(299,513)</u>
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	<u>1,122,856</u>	<u>123,511</u>	<u>150,006</u>	<u>1,396,373</u>
31 დეკემბერი 2022	<u>1,122,856</u>	<u>147,354</u>	<u>257,272</u>	<u>1,527,482</u>

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ნედლეული და მასალები	238,615	169,668
სხვა	32,343	21,828
სულ მარაგები	<u>270,958</u>	<u>191,496</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	609,468	430,243
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(63,329)	(19,856)
	<u>546,139</u>	<u>410,387</u>
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	19,355	18,780
	<u>19,355</u>	<u>18,780</u>
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>565,494</u>	<u>429,167</u>

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ფული სალაროში	1,056	231
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	215,292	135,542
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	181,706	69,436
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	<u>398,054</u>	<u>205,209</u>

9. ფინანსური ვალდებულება

ფინანსური ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ლარში, შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
მოკლევადიანი	11,890	54,676
გრძელვადიანი	618,148	565,604
	<u>630,038</u>	<u>620,280</u>

10. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 73,338 ლარი (ვალდებულება).

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	159,322	283,454
	<u>159,322</u>	<u>283,454</u>
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	11,044	3,081
	<u>11,044</u>	<u>3,081</u>
	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>170,366</u>	<u>286,535</u>

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2022 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
მარაგების ჩამოწერა	491,266	1,040,144
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	120,323	87,809
სხვა პირდაპირი ხარჯი	632,111	-
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	<u>1,243,700</u>	<u>1,127,953</u>

შპს საინვესტიციო მომსახურების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	579,834	431,408
ავტომობილის საექსპლუატაციო ხარჯი	269,477	21,345
როიალტის ღირებულება	240,786	169,761
მივლინების ხარჯი	83,581	19,510
სხვა საერთო ხარჯი	80,156	52,895
იჯარის ხარჯი	68,880	50,992
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	66,446	-
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	43,439	19,785
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	19,321	26,530
ცვეთის ხარჯი	8,588	8,385
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>1,460,508</u>	<u>838,816</u>

14. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
სავაჭრო ვალდებულება	36,265	28,850
სავაჭრო მოთხოვნა	1,297	10,435

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

16. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების 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 გამოშვა 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.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის 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.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა დივიდენდის გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს მავნებლების კონტროლისა და პრევენციის მომსახურების განვითარების მიღებულ შემოსავლებს.

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდათმობისა და გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ფლობის მიზანს წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ექვივალენტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას 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 სრულ შემოსავალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთ გადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი განვლის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

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

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი /	
	ლარი	ევრო/ლარი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

განუღმ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები განუვისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან

ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ უწყისში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.