

შპს “eqspertiza mSenebloba dizaini”

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4-5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5-6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	7-16

სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	231541	647447	707797
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	301732	223499	271986
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2474	3725	4000
მარაგები		0	0
მზა პროდუქცია		0	0
სხვა		0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		74556	74393
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0
გასაყიდი ფასის მოდელით		0	0
ძირითადი საშუალებები	188143	217194	232529
მიწა		0	0
შენობა-ნაგებობები		0	0
სხვა ძირითადი საშუალებები	188143	217194	232529
არამატერიალური აქტივები		0	0
საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
სულ აქტივები	723890	1166421	1290705
სავაჭრო ვალდებულებები		0	0
ანარიცხები		0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	33914	54164	60055

დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		0	0
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		0	0
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		0	0
სხვა ნასესხები თანხები		0	0
სხვა ვალდებულებები	73083	21886	86968
სულ ვალდებულებები	106997	76050	147023
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	200	200	200
საემისიო კაპიტალი		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	616693	1090171	1143482
გადაფასების რეზერვი		0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	616893	1090371	1143682
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	723890	1166421	1290705

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	1462034	1729741	1976776
საქონლის გაყიდვიდან		0	0
მომსახურების გაწევიდან	1462034	1729741	1976776
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0
სხვა		0	0
გაყიდვების თვითღირებულება		0	0
საწყისი მარაგები		0	0
მარაგების შესყიდვა		0	0
გადამუშავების დანახარჯები		0	0
საბოლოო მარაგები		0	0
საერთო მოგება	1462034	1729741	1976776
სხვა შემოსავალი	1500	3547	14568

ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	-1387361	-1601971	-1357125
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-47921	-49704	-33268
გაუფასურების ხარჯი:		0	0
ფინანსური აქტივები		0	0
მარაგები		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0	0
საპროცენტო შემოსავალი		2982	10691
საპროცენტო ხარჯი		0	0
დივიდენდად გაცემული არაფულადი აქტივის საბაზრო ღირებულების კორექტირება		0	0
ცვლილება ბიოლოგიური აქტივის გასაყიდ ფასში		0	0
სხვა ხარჯები	-114401	-137906	-132685
მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-86149	-53311	478957
მოგების გადასახადის ხარჯი	-58099	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-144248	-53311	478957
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	616693	1143482	664525
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	1090171	1143482	664525
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		0	0
გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა		0	0
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-329230	0	0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	616693	1090171	1143482

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	0	0
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	0	0

სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	0
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	0	0
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	0

საინვესტიციო საქმიანობა

ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და	0	0
გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული	0	0
ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	0	0
მიღებული პროცენტი	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	0	0

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	0	0	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	0	0	
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი	0	0	
ვალდებულებების გადახდა			
სესხის ძირის გადახდა	0	0	
სესხის პროცენტის გადახდა	0	0	
დივიდენდების გადახდა	329230	0	0
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2032831	0	0
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	-2448738	0	0
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	647447	707797	494455
სავალუტო კურსის ეფექტი		0	0
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	231540	0	0

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ექსპერტიზა მშენებლობა დიზაინი“ (ს/კ 205273372), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2009 წლის 19 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, მოსეშვილს ქ. #9

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ინსპექტირების (ექსპერტიზის) მომსახურების გაწევა.

შპს „ექსპერტიზა მშენებლობა დიზაინი“-ის მესაკუთრე არის ოთარი კერვალიშვილი (პ/ნ 01026005089), რომელიც არის კომპანიის 100% წილის მფლობელი.

შპს „ექსპერტიზა მშენებლობა დიზაინი“-ის დირექტორი არის ოთარი კერვალიშვილი (პ/ნ 561004004014).

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი (GEL).

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების ,ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) დანერგვა.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები, წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებებს.

შესაბამისად კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული (მსს ფასს) სტანდარტების მიხედვით, შესადარისად კი წარმოადგინა 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემები.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მიუხედავად კორონა ვირუსის პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა, მენეჯმენტმა მიმოხილვა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები-ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზირებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზებების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეალურად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინდორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველადი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მომსახურების საკომპესაციოდ მიღებული თანხის საბანკო ანგარიშზე შეტანა ხორციელდება როგორც მომსახურების გაწევამდ ავანსის სახით ასევე მომსახურების გაწევის შემდეგ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ძირ.საშუალების თვით ღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გაუქვითავი გადასახადები და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ყველა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები .თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი,ხდება ძირითადი საშუალებების ჩაოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის; გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთი არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვარდები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

სასარგებლო ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლის მთავარ წყაროს წარმოადგენს შემოსავლები ინსპექტირების (საექსპერტო) მომსახურებიდან. დეტალური საღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს მიწოდებული მომსახურების მიხედვით იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთწლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახდი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოდელის დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას ($X/0.85 \times 15\%$) 15%-იანი მოგების გადასახდით.

მოგების გადასახდის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული

მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გავიდა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება, თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწასდებო კაპიტალი

ინვეტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო

პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედო შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელიარ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

სესხები

კომპანია საბანკო სესხებით არ სარგებლობს.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაჯავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულების მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი, გადა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ საკითხის ექვემ დაყენება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები, კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება, ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

კომპანიას სასამართლო დავა არ განუხორციელებია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან, ბასს 39 მოითხოვს ფინანსურ ისტრუმენტების საწყის არიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით, გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შესრულებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი სასუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 31.12.2021					217194
შემენა					18870
ჩამოწერა					-
ცვეთა					47921
ბალანსი 31.12.2022					188143

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	231541	647447	707797
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში			
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში			
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი.			

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები			

მოთხოვნები პერსონალის მიმართ			
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	301732	223499	271986

7. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ნედლეული მასალები	-	-	-
მზა პროდუქცია	-	-	-
დამხმარე მასალები	-	-	-
სულ მარაგები	-	-	-

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლის მიმართ	-	-	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	33914	54164	60055
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33914	54164	60055

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 200 ლარს. 2020 წლისა და 2021 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა კვლავ 200 ლარს,

	31.12.2022	31.12.2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1462034	1729741
	1462034	1729741

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის წარმოადგენს ინსპექტორების (საექსპერტო) მომსახურების მიწოდება.

2022

2021

რეალიზაცია (მომსახურებიდან)	1462034	1729741
საიჯარო შემოსავალი		
პროდუქციის რეალიზაციიდან		
ვაჭრობიდან		
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1462034	1729741

12. თვითღირებულება

	2022	2021
მასალები		
ტრანსპორტირება		
ექვეკონტრაქტორის მომსახურება		
საწვავის ხარჯი		
სხვა ხარჯები		
სულ თვითღირებულება		

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
კომუნალური ხარჯი	5634	5783
იჯარის ხარჯი	3094	14700
სამეურნეო ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი	2027	2249
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1644	1955
წარმომადგენლობითი ხარჯი		
შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაცია	1387361	1601971
რემონტის ხარჯი	24932	12552
სხვა ხარჯი	114401	150372
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		

14. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი 2022 წელს შეადგენდა 1462034 ლარს, ხოლო 2021 წელს 1729741 ლარს.

15. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება სესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს.

16. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახდო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

17. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს ლიკვიდირების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიას აქ ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რსურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისი და ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის დაახლოებით ლიკვიდურობით ლიკვიდურობის პორტფელს ფარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანახმადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/ რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

-მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული

20. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგებაში მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 ივნისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსრებულია.



დ. მეზონია

