

# ფინანსური ანგარიშგება

ას ინშაათ-ნ-ის საქარ თველოს რესპუბლიკის ფილიალი

[ 2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის ]



## სარჩევი

---

|                                                                                                                                                           |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ | <2>    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                                                                        | <3>    |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                                                                                                              | <4>    |
| სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები ანგარიშგება                                                                                                           | <5>    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                                                                                                    | <6>    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები                                                                                                            | <7-13> |

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი (ს/კ: 405112685) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ასახავს “ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი”-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, სათაო ოფისის ნაშთისა და ვალდებულებების ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, 2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის, „მსს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შესადარის, მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „მსს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

ფინ. დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შახლა ახმადოვა -----

ნ.ძაძამია-----

27 სექტემბერი 2023 წელი  
საქართველო, ქ. თბილისი

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

1-13

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი (ს/კ: 405112685) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ასახავს "ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი"-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, სათაო ოფისის ნაშთისა და ვალდებულებების ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, 2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის, „მსს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შესადარის, მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „მსს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

ფინ. დირექტორი

შახლა ახმადოვა

27 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

მთ.ბუღალტერი

ნ.ძამაძე

\*7-13 გვერდზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაუტ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

|                                                    | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|----------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                       |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                               | 24       | 519614               | 1193669              |
| არამატერიალური აქტივები                            |          | 12,238               | 12240                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                   |          | <b>531852</b>        | <b>1205909</b>       |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                          |          |                      |                      |
| მარაგები                                           |          | 3789191              | 4251247              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 25       | 3245120              | 3664288              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                        | 26       | 211889               | 132588               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                      |          | <b>7246200</b>       | <b>8048123</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                                |          | <b>7778052</b>       | <b>9254032</b>       |
| <b>სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები</b>         |          |                      |                      |
| სათაო ოფისის შენატანები                            | 13       | 5818756              | 5294679              |
| დაგროვილი მოგება/(ზარალი)                          |          | (3354932)            | (1733355)            |
| <b>სულ სათაო ოფისის ნაშთი და<br/>ვალდებულებები</b> |          | <b>2463824</b>       | <b>4696700</b>       |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                  |          |                      |                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                              | 28       | 2890019              | 2890019              |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>              |          | <b>2890019</b>       | <b>2890019</b>       |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                     |          |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 28       | 2424209              | 2802689              |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                 |          | <b>2424209</b>       | <b>2802689</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                           |          | <b>5314228</b>       | <b>5692708</b>       |
| <b>სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები</b>         |          | <b>7778052</b>       | <b>9254032</b>       |

ფინ. დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შახლა ახმადოვა -----

ნ.ძამამია-----

27 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

| შენიშვნა                                   | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| აქტივები                                   |                      |                      |
| გრძელვადიანი აქტივები                      |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                       | 24                   | 519614               |
| არამატერიალური აქტივები                    |                      | 12,238               |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                  | 531852               | 1205909              |
| მიმდინარე აქტივები                         |                      |                      |
| მარაგები                                   |                      | 3789191              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 25                   | 3245120              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                | 26                   | 211889               |
| სულ მიმდინარე აქტივები                     | 7246200              | 8048123              |
| სულ აქტივები                               | 7778052              | 9254032              |
| სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები        |                      |                      |
| სათაო ოფისის შენატანები                    | 13                   | 5818756              |
| დაგროვილი მოგება/(ზარალი)                  |                      | (3354932)            |
| სულ სათაო ოფისის ნაშთი და<br>ვალდებულებები | 2463824              | 4696700              |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                 |                      |                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                      | 28                   | 2890019              |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები             | 2890019              | 2890019              |
| მიმდინარე ვალდებულებები                    |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | 28                   | 2424209              |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები                | 2424209              | 2802689              |
| სულ ვალდებულებები                          | 5314228              | 5692708              |
| სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები        | 7778052              | 9254032              |

ფინ. დირექტორი

შახლა ახმადოვა

27 სექტემბერი 2023 წელი  
საქართველო, ქ. თბილისი

მთ.ბუღალტერი

ნ.ძამაია

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

### სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

|                                       | შენიშვნები | 2022 წელი        | 2021 წელი        |
|---------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| მთლიანი შემოსავალი                    | 4          | 2653011          | 2556856          |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება    |            | (2191826)        | (4075781)        |
| <b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>         |            | <b>461185</b>    | <b>(1518925)</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 5          | (1558685)        | (358559)         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) |            | -                | 431691           |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>     |            | <b>(1097500)</b> | <b>(1445793)</b> |

ფინ. დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შახლა ახმადოვა -----

ნ.ძამამია-----

27 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

|                                       | შენიშვნები | 2022 წელი | 2021 წელი |
|---------------------------------------|------------|-----------|-----------|
| მთლიანი შემოსავალი                    | 4          | 2653011   | 2556856   |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება    |            | (2191826) | (4075781) |
| საერთო მოგება/(ზარალი)                |            | 461185    | (1518925) |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 5          | (1558685) | (358559)  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) |            | -         | 431691    |
| საოპერაციო მოგება/(ზარალი)            |            | (1097500) | (1445793) |

ფინ. დირექტორი

შახლა ახმადოვა

მთ.ბუღალტერი

ნ.ძამაძია

27 სექტემბერი 2023 წელი  
საქართველო, ქ. თბილისი

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

### სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

|                                | საწყისი ნაშთი | გაუნაწ. მოგება/დაგრ. ზარალი | საბოლოო<br>ნაშთი |
|--------------------------------|---------------|-----------------------------|------------------|
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 წელი | -             | -                           | 5294679          |
| სათაო ოფისის შემონატანი        | -             |                             | 524077           |
| დაგროვილი ზარალი               | -             | (3354932)                   | -                |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი | -             | -                           | (2463824)        |

ფინ. დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შახლა ახმადოვა -----

ნ.ძაძამია-----

27 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

|                                | საწყისი ნაშთი | გაუნაწ. მოგება/დაგრ. ზარალი | საბოლოო<br>ნაშთი |
|--------------------------------|---------------|-----------------------------|------------------|
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 წელი | -             | -                           | 5294679          |
| სათაო ოფისის შემონატანი        | -             | -                           | 524077           |
| დაგროვილი ზარალი               | -             | (3354932)                   | -                |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი | -             | -                           | (2463824)        |

ფინ. დირექტორი

შახლა ახმადოვა

27 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

მთ.ბუღალტერი

ნ.ძამაძია

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

### ფულადი სახსრების ანგარიში

|                                                          | 31 დეკემბერი<br>2022     | 31 დეკემბერი<br>2021     |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                          | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 116757                   | (868001)                 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | -                        | -                        |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           | -                        | -                        |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | -                        | -                        |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | (37456)                  | (42713)                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 132588                   | 1043302                  |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>211889</b>            | <b>132588</b>            |

ფინ. დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შახლა ახმადოვა -----

ნ.ძაძამია-----

27 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი  
405112685

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ფულადი სახსრების ანგარიში

|                                                   | 31 დეკემბერი<br>2022     | 31 დეკემბერი<br>2021     |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                   | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 116757                   | (868001)                 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -                        | -                        |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | -                        | -                        |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | -                        | -                        |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | (37456)                  | (42713)                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 132588                   | 1043302                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 211889                   | 132588                   |

ფინ. დირექტორი

შახლა ახმადოვა

27 სექტემბერი 2023 წელი  
საქართველო, ქ. თბილისი

მთ.ბუღალტერი

ნ.ძამამია

\*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

### კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ას ინშაათ-ნი-ს საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი (ს/ნ: 405112685), შემდგომში „კომპანია“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაარსდა და დარეგისტრირდა

სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2015 წლის 10 აგვისტოს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი ზემო ვეძისი 2/3

კომპანიის მესაკუთრე(ები) არიან:

ნუმრავან ჟალილოვ \_ C00903775 (წილის 50%);

PAY ჯგუფი (წილის 50%);

კომპანიის დირექტორია ნუმრავან ჟალილოვ \_ C00903775

ფინანსური დირექტორია შაჰლა ახმადოვა- C01965385

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, სამშენებლო მომსახურების (წყალმომარაგების სისტემების) გაწევა.

## 2. მომზადების საფუძვლები

### 2.1. შესაბამისობა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო კომპანიებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი კომპანიის დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად კომპანიად საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეული სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებ(ებ)ის საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარმოდგენილია, საოპერაციო ვალუტაში - ქართული ლარი (GEL).

### 2.2. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, ჩაწერილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული, დადგენილი კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022 31 დეკემბერი 2021

|                    |        |        |
|--------------------|--------|--------|
| 1 აშშ დოლარი->ლარი | 2,7020 | 3.0976 |
| 1 ევრო->ლარი       | 2,8844 | 3.5040 |
|                    |        | 7-13   |

## 2.3. ფუნქციონირებადი კომპანია

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების და ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად კომპანიად და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

## 3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

### 3.1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. შეფასებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე, 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 ვალდებულებების ნაწილზე, მომავალ პერიოდში.

### 3.2. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშ(ებ)ზე რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| თანხა ბანკში                           | 211888               | 1993                 |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>211888</b>        | <b>1993</b>          |

### 3.3. სავალუტო რისკი

კომპანიაში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით, უცხოური ვალუტის კურსის დევალვაციის პირობების გათვალისწინებით.

### 3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღება კომპანიაში, ან შესაბამისად გადინება. შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

### 3.5. იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

### 3.6. ძირითადი საშუალებები

|                             | ავტორიზირებული<br>სპორტი | კონსტრუქციები | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | სხვა არამატერიალური აქტივები | ჯამი     |
|-----------------------------|--------------------------|---------------|---------------------|--------------------|------------------------------|----------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b> |                          |               |                     |                    |                              |          |
| 31 დეკემბერი 2021 წელი      | 1095771                  | 8093          | 75956               | 1609               | 12240                        | 1193669  |
| გასვლა                      | (596697)                 | -             | -                   | -                  | -                            | (596697) |
| ცვეთის ხარჯი                | (61659)                  | (1619)        | (1520)              | (320)              | (2)                          | (65,120) |
| 31 დეკემბერი 2022 წელი      | 437415                   | 6474          | 74436               | 1289               | 12238                        | 531852   |

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია, მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგენილია შესყიდვის ფასიდან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

### 3.7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

| სასაქონლო მატერიალური მარაგი            | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები          | 3789191           | 4251247           |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი</b> | <b>3789191</b>    | <b>4251247</b>    |

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

### 3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (ზარალის დადგომის შემთხვევა), და ზარალი დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მისალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. კომპანია ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

### 3.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

### 3.10. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდის ბრუნვა მოცემულია ქვემოთ:

#### 4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2022 წლის საოპერაციო წრილში, კომპანიის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 2653011 ლარი.

#### 5. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საკონსულტაციო ხარჯი                          | 117,882           | 78,606            |
| შრომის ანაზღაურება                           | 1,428,983         | 370,929           |
| გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა      | 410               | 733               |
| ბანკის მომსახურება                           | 3,107             | 3,636             |
| სხვა ხარჯები                                 | 9,320             | 11,437            |
| ფინანსური აქტივების (გაუფასურება)/აღდგენა    | (1,017)           | (106,782)         |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>1,558,685</b>  | <b>385,559</b>    |

#### 6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 5314228           | 5692708           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>5314228</b>    | <b>5692708</b>    |

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;

გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

#### 7. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას, საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

## 8. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში.

## 9. დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

## 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებულია გაუფასურების რეზერვი.

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები         | 3245120           | 3664288           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 3245120           | 3664288           |

## 11. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.

## 12. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

## 13. საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

#### 14. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

#### 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდგომ, მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ დაფიქსირებულა.