

სს „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ
თიჯარეთის“ წარმომადგენლობა
საქართველოში

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021 წელი

სს „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ თიჯარეთის“ წარმომადგენლობა საქართველოში

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	13
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	13
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	14
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	14
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
შენიშვნა 9. მარაგი	15
შენიშვნა 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	15
შენიშვნა 11. საკუთარი კაპიტალი	15
შენიშვნა 12. დაკავშირებული მხარეები.....	16
შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
შენიშვნა 14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	16



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020 შესწორებული	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	5,409	427	360,807
სავაჭრო მოთხოვნები		6,897,238	6,872,258	2,201,960
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები				149,689
მარაგები	9	5,428,209	5,428,043	5,243,743
მზა პროდუქცია				
სხვა				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-	4,844,628
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,330,856	12,300,728	12,800,827
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	5,059	5,691	5,156
ძირითადი საშუალებები	6	4,482,702	4,689,201	5,073,437
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		16,818,617	16,995,620	17,879,420
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,950,478	1,921,912	447,746
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				1,018
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	10	6,458,256	6,459,435	6,322,711
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,408,734	8,381,347	6,771,475
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		-	-	38,186
სულ ვალდებულებები		8,408,734	8,381,347	6,809,661
საკუთარი კაპიტალი	11	15,335	11,235	
სააქციო კაპიტალი (მპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	8,394,548	8,603,038	11,069,759
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
საკუთარი კაპიტალი		8,409,883	8,614,273	11,069,759
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,818,617	16,995,620	18,167,892

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგები

	2021 წ.	2020 წ. შესწორებული
ნეტო ამონაგები	152,005	1,506,944
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	117,100	1,447,198
სხვა	34,905	59,746
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	(699,853)
საერთო მოგება	152,005	807,091
სხვა შემოსავალი		24,366
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(42,499)	(109,018)
ცვლა და ამორტიზაცია	(207,131)	(212,161)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი:		
იჯარის ხარჯი	(24,312)	(27,886)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(89,373)	(341,584)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(363,515)	(666,283)
საოპერაციო მოგება	(211,310)	140,808
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	(678)	(49,588)
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	3,498	6,002
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(208,490)	97,222
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(208,490)	97,222
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(208,490)	97,222
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	8,614,273	11,069,759
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(1,789,473)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(774,470)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	4,100	11,235
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8,409,883	8,614,273

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წ.	2020 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	882	1,421,584
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(3,726)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	4,100	(1,778,238)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	4,982	(360,380)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	427	360,807
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	5,409	427

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქუჩი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი



[Handwritten signature in blue ink]

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ თიჯარეთის“ წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2007 წლის 12 იანვარს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ.ბათუმი, ფიროსმანის ქ. #16.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სააქციო საზოგადოება „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ თიჯარეთ“, 9260047434 /თურქეთი/.

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდის - 2020 წლის 31 დეკემბრის ციფრების შესწორება, თუმცა ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ შესწორებულა. შესწორების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

თანდართული: შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2020 შესწორებული	შესწორება	31.12.2020 შესწორებამდე
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	427	-	427
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 1)	6,872,258	4,488,407	2,383,851
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები (შენიშვნა 1)		(149,689)	149,689
მარაგები	5,428,043	896,158	4,531,885
შპს შროდუქცია			
სხვა			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (შენიშვნა 1)	-	(4,862,354)	4,862,354
სულ მოკლევადიანი აქტივები	12,300,728	372,522	11,928,206
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი	5,691	1,135	4,556
ძირითადი საშუალებები	4,689,201	95,030	4,594,171
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	16,995,620	468,687	16,526,933
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 1)	1,921,912	1,505,565	416,347
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ (შენიშვნა 3)	-	(1,529)	1,529
საგადასახადო ვალდებულებები (შენიშვნა 3)	6,459,435	(230,131)	6,689,566
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,381,347	1,273,905	7,107,442
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 1)	-	(38,186)	38,186
სულ ვალდებულებები	8,381,347	1,235,719	7,145,628
საკუთარი კაპიტალი	11,235	-	11,235
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოორპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი (შენიშვნა 2)	8,603,038	(767,032)	9,370,070
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
საკუთარი კაპიტალი	8,614,273	(767,032)	9,381,305
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	16,995,620	468,687	16,526,933

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ თიჯარეთის“ წარმომადგენლობა საქართველოში
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

საქმიანობის შედეგები

	2020 წ. შესწორებული	შესწორება	2020 წ. შესწორებამდე
ნეტო ამონაგები	1,506,944	-	1,506,944
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	1,447,198	-	1,447,198
სხვა	59,746	-	59,746
გაყიდვების თვითღირებულება (შენიშვნა 3)	(699,853)	268,030	(967,883)
საერთო მოგება	807,091	268,030	539,061
სხვა შემოსავალი	24,366	24,366	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(109,018)	-	(109,018)
ცვეთა და ამორტიზაცია (შენიშვნა 3)	(212,161)	(15,995)	(228,156)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი:	-	-	-
იჯარის ხარჯი	(27,886)	-	(27,886)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (შენიშვნა 3)	(341,584)	(300,953)	(40,631)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(666,283)	(260,592)	(405,691)
საოპერაციო მოგება	140,808	7,438	133,370
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-	-
მარაგები	-	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საკალუტო ოპერაციებიდან:	(49,588)	-	49,588
მიღებული დივიდენდები	-	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6,002	-	6,002
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	97,222	7,438	89,784
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	97,222	7,438	89,784
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	97,222	7,438	89,784
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	11,069,759	-	11,069,759
ახალი აქტივების გამოშვება	-	-	-
განაწილება ძესკუთრებებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(1,789,473)	-	(1,789,473)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (შენიშვნა 2)	(774,470)	(774,470)	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	11,235	-	11,235
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8,614,273	(767,032)	9,381,305

შენიშვნა 1 - განხორციელდა ცალკეული ფინანსური ელემენტების წარდგენის დაკორექტირება (რეკლამის ფიქცია).

შენიშვნა 2 - კომპანიამ განახორციელა საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის კორექტირება. შედეგად კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეიცვალა.

შენიშვნა 3 - შეცდომების გასწორება

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი



სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები - საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	აშშ დოლარი 3,2766
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით. კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში..

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაჭუი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

თანდართული ტენაქსები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანო კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

• შენობა-ნაგებობები	50 წელი
• მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
• კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
• სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქეი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა (კომპენსირება), აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმომადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება მარტივ (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი).

ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქეი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2021	31.12.2020
შრომის ანაზღაურება	42,499	109,018
ცვთა და ამორტიზაცია	207,131	212,161
საიჯარო ქირა	24,312	27,886
კომუნალური ხარჯები	36,051	23,065
რემონტის ხარჯები	10,641	1,882
რეკლამის ხარჯები	2,221	
კომუნიკაციის ხარჯები	6,909	7,249
დასუფთავების ხარჯები	2,086	2,086
აქტით ჩამოწერილი საქონელი	-	267,864
სხვა საგადასახადო ხარჯები	26,886	30,386
საექსპერტო დასკვნის და საჯარო რეესტრის ხარჯები	-	1,365
საკანცელარიო და ოფისის ხარჯები	306	302
დაცვის მომსახურების ხარჯი	2,059	-
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	1,951	2,059
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	263	5,326
სულ	(363,315)	(690,649)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,498	6,513
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(511)
სულ	3,498	6,002

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2021	31.12.2020
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	-	4,020
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(678)	(53,608)
სულ	(678)	(49,588)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქეი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი



შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენიშნა-ნაგებობები და სხვა ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	2,136,953	2,792,329	203,423	6,984	5,139,689
შემოსვლა	-	3,726	-	-	3,726
გასვლა	-	(242,685)	-	-	(242,685)
პერიოდის ცვლა	-	(10,793)	(200,038)	(698)	(211,529)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	2,136,953	2,542,577	3,385	6,286	4,689,201
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვლა	-	(205,425)	(376)	(698)	(206,499)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	2,136,953	2,337,152	3,009	5,588	4,482,702

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	5,691
პერიოდის ცვლა	(632)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	5,059

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5,409	427
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
	5,409	427

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი



[Handwritten signature in blue ink]

შენიშვნა 9. მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
ნედლეული და მასალები	1,225	1,059
დაუმთავრებელი წარმოება	12,819	12,819
მზა პროდუქცია	5,414,165	5,414,165
სულ	5,428,209	5,428,043

შენიშვნა 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,950,478	1,921,912
საგადასახადო ვალდებულებები	6,458,256	6,459,435
სულ	8,408,734	8,381,347

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	(72,051)	(72,051)
საწარმოებისთვის დასაკავებელი მოგების გადასახადი	574	574
575 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	1,754,210	1,748,927
გადასახდელი დღგ	8,120,905	8,144,810
უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღგ	567	567
გადახდილი დღგ	(3,308,004)	(3,350,692)
ქონების გადასახადი	(26,886)	-
მიწის გადასახადი	(26)	(26)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(12,458)	(12,458)
სოციალური გადასახადი (საპენსიო)	1,425	(216)
სულ	6,458,256	6,459,435

შენიშვნა 11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,335 ლარს. (2020 წლის 31 დეკემბერი - 11,235 ლარი).

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი



(Handwritten signature in blue ink)

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020	-	11,069,759	-	11,069,759
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	11,235	-		11,235
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	97,222		97,222
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,789,473)	-	(1,789,473)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(774,470)		(774,470)
ნაშთი 31.12.2020	11,235	8,603,038	-	8,614,273
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	4,100	-		4,100
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	(208,490)		(208,490)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021	15,335	8,394,548	-	8,409,883

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 01 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 01 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.