

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს სამკ. კომპანია "იმერი"-ს (ს/კ 212670563) ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად.

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე.
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე.
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიში მსს ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი მსს ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები.
4. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

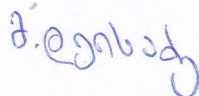
1. კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.

2. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
3. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
4. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე, თაღლითობისა და სხვა დარღვევების არმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე




მთ. ბუღალტერი: მაია დეისაძე



ს/ს სამკერვალო კომპანია "იმერი"

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

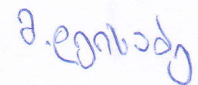
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3665000	3363550
თვითღირებულება	(160344)	(298548)
საერთო მოგება	3504656	3065002
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3160821)	(2659809)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(413953)	(417372)
საოპერაციო მოგება	(70118)	(12179)
საპროცენტო ხარჯები	(57484)	(33173)
სხვა შემოსავლები	193554	198880
მოგებამდე დაბეგვრა	65952	153528
ფინანსური შედეგი	65952	153528

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე



მთ. ბუღალტერი: მაია დეისაძე



ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
/ლარში/

	განმარტებითი შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და აფულის ექვივალენტი		49564	124726
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		341574	109284
მარაგები		330182	181567
ძირითადი საშუალებები		3726750	3091770
სულ აქტივები		4448070	3507347
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომების წინაშე		336179	313548
გრძელვადიანი ნასესხები ვალდებულებები		866592	219214
საგადასახადო ვალდებულებები		51496	47269
სხვა ვალდებულებები		280350	55256
სულ ვალდებულებები		1534617	635287
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		1804005	1804005
საწესდებო კაპიტალი		820899	820899
გაუნაწილებელი მოგება		288549	247156
სულ კაპიტალი		2913453	2872060
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4448070	3507347

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე

მთ. ბუღალტერი: მაია დეისაძე

შენიშვნა



ს/ს სამკერვალო კომპანია "იმერი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

/ლარში/

	საწესდებოკაპიტალი	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტ ები	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2022 წელი	820899	1804005	247156	2872060
წლის ფინანსური შედეგი			41393	41393
31 დეკემბერი 2022 წელი	820899	1804005	288549	2913453

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე



მთ. ბუღალტერი: მაია დეისაძე

მ.დეისაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

/ღარში/

212670563

მთ. ბუღალტერი: მაია დეისაძე

მ. ღერს აძი

ს/ს სამკერვალო კომპანია "იმერი"

საინფორმაციო კოდი: 212670563

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება --5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება-----7

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება-----8

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები-----9-19

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია გარდამავალი სპეციალური
დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებაზე, რომელიც სამართლიანად
ასახავს სს სამკ. კომპანია “იმერი“-ს (ს/კ 212670563) ფინანსურ
მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს,
ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის
ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”)
შესაბამისად.

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ
თანმიმდევრულ გამოყენებაზე.
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე.
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიში მსს ფასს-ის
მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი მსს ფასს-
დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები.
4. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი
საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი,
რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას
საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

1. კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის შემუშავებაზე,
დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.

2. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
3. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
4. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე, თაღლითობისა და სხვა დარღვევების არმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე

მთ. ბუღალტერი: მაია დეისაძე

ს/ს სამკერვალო კომპანია "იმერი"

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3665000	3363550
თვითღირებულება	(160344)	(298548)
საერთო მოგება	3504656	3065002
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3160821)	(2659809)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(413953)	(417372)
საოპერაციო მოგება	(70118)	(12179)
საპროცენტო ხარჯები	(57484)	(33173)
სხვა შემოსავლები	193554	198880
მოგებამდე დაბეგვრა	65952	153528
ფინანსური შედეგი	65952	153528

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე

მთ. ბუღალტერი: მაია დვისაძე

ს/ს სამკერვალო კომპანია "იმერი"

ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

/ლარში/

	განმარტებითი შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და აფულის ექვივალენტი		49564	124726
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		341574	109284
მარაგები		330182	181567
ძირითადი საშუალებები		3726750	3091770
სულ აქტივები		4448070	3507347
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომლების წინაშე		336179	313548
გრძელვადიანი ნასესხები ვალდებულებები		866592	219214
საგადასახადო ვალდებულებები		51496	47269
სხვა ვალდებულებები		280350	55256
სულ ვალდებულებები		1534617	635287
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		1804005	1804005
საწესდებო კაპიტალი		820899	820899
გაუნაწილებელი მოგება		288549	247156
სულ კაპიტალი		2913453	2872060
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4448070	3507347

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე

მთ. ბუღალტერი: მაია დეისაძე

ს/ს სამკერვალო კომპანია "იმერი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

/ლარში/

	საწესდებოკაპიტალი	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტ ები	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2022 წელი	820899	1804005	247156	2872060
წლის ფინანსური შედეგი			41393	41393
31 დეკემბერი 2022 წელი	820899	1804005	288549	2913453

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე

მთ. ბუღალტერი: მაია დვისაძე

ს/ს სამკერვალო კომპანია "იმერი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

/ლარში/

ფულადი ნაკადი საოპერაციო შემოსავლიდან:	
მომხმარებლისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3553687
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-4201752
სხვა გაცემული ფულადი სახსრები	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:	
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის ზრდიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	761950
სესხის ძირის გადახდა	-131563
სესხის პროცენტის დაფარვა	- 57484
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვანგასვლა წლის განმავლობაში	
კურსთაშორისი სხვაობა	
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	124726
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	49564

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე

მთ. ბუღალტერი: მაია დეისაძე

ს/ს სამკერვალოკომპანია "იმერი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი ბარათი

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ქუთაისის სამკერვალო კომპანია "იმერი" რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 26.08.1996 წ. რეგისტრ. ნომერი 12/5-16 კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი ლადო ასათიანის ქ. N119

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამკერვალო ნაწარმის წარმოება. ვთანამშრომლობთ ორ უცხოურ ფირმასთან: გერმანულ ფირმა "ლემბკთან" და იტალიურ ფირმა INDUSTRIES S.P.A.—თან. მათი მოწოდებული ნედლეულით და მასალებით რომლებსაც საბაჟო დამუშავების რეჟიმით ვღებულობთ უკერავთ ქალისა და მამაკაცის ტანსაცმელს. ასევე ვიღებთ ადგილობრივ დაკვეთებს.

კომპანიას ჰყავს 936 აქციონერი, საიდანაც 87,87 % -ს ფლობს 10 აქციონერი.

1. სიმონიძე მაია—14.86%
2. გვენეტაძე ზაზა—10.56%
3. ხაჩიძე ლიანა—10.36%
4. ჩიხლაძე გიორგი—10.34%
5. აბულაძე ნანა, ნიკიფი მამუკა, ნიკიფი ზვიადი (თანამესაკუთრები) —10.34%
6. ლომიძე უშანგი—10.31
7. ელბაქიძე ლელა—6.07%
8. სანოძე ცისანა—5.03%
9. კახიანი ინგა—5%
10. კახიანი ხათუნა—5%

1 მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის საფუძველები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის შესაბამისად.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია, როგორც შესადარი ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტისათვის. შესაბამისად, წინამდებარე ანგარიშგება არ წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც იქნება გამოყენებული 2022 წლის მდგომარეობით კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული ნაკრების მომზადებისას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა "ORISS", რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი", GEL), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

(გ) საქმიანობის უწყვეტობა ("ფუნქციონირებადი საწარმო")

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა).

ამგვარად, მოცემული გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

კომპანია რადგან ძირითადად თანამშრომლობს უცხოურ გერმანულ ფირმა "ლემეკ"-თან და იტალიურ ფირმა "INDUSTRIES S.P.A."-თან, ამიტომ შემოსავლის ძირითადი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში. თანხის ჩამორიცხვისთანავე ვახდენთ კონვერტაციას საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

2. მნიშვნელოვანი სადარიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობანი	20-დან 150 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 15 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალება	5-დან 8 წლამდე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყონებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს. ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია. ქონება

ანგარიში	დასახელება	საწყისი ნაშთი	შექმნა	ჩამოწერა	ცვეთა	საბოლოო ნაშთი
2000	ძირითადი საშუალებები	3091770	685523	10113	40430	3726750
2110	მიწის ნაკვეთები	1804005				1804005
2130	შენობები	472707			3929	468778
2150	მანქანა დანადგარები	705340	616107	96	31230	1292547
2160	ოფისის აღჭურვილობა	34098	58301		2950	89449
2170	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	65621			3320	62301
2180	სატრანსპორტო საშუალება	9999	11000	10017	1310	9672

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით. ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შეძენის დანახარჯები: მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მის შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

გადამუშავების დანახარჯები:

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის წარმოებასთან, როგორიცაა მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 60 დღეს. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავისმოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან 30 დღეს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის საღაროში არსებულ თანხებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანგარიში	დასახელება	საწყისი 01.01.2022 წ.	ნაშთი 31.12.2022 წ.
	მიმდინარე	124726	46564
1100	ნაღდი ფული საღაროში	22116	31278
1210	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	88887	1662
1210001	თიბისი ბანკი	2	14
1210002	საქართველოს ბანკი	22766	612
1210003	ქართუ ბანკი	66119	0
1211	თიბისი ბანკის შემნახველი ანაბარი	1487	1036
1220	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13723	16624
1220003	ქართუ ბანკი--ევრო	13723	16611
1220005	საქართველო--დოლარი	0	13

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარებულია დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/ (სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე, ან სხვა პერიოდში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავლებს და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადების თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადების და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში.

შემოსავალი

ანგარიშები	დასახელება	ბრუნვა 31.12.2022
	საოპერაციო შემოსავლები	3665000
6110	შემოსავალი რეალიზაციიდან	3607423
8190	იჯარით მიღებული შემოსავალი	57577

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ანგარიშები	დასახელება	თანხა
	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3160821
7120	პირდაპირი ხელფასი	3160821

მსს ფასს-თან პირველადი ადაპტაცია

მსს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა გადასახადო რეგულაციებს.

35-ე განყოფილება მსს ფასს-ზე გადასვლა მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას მსს ფასს-ზე გადასვლის

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დღის მდგომარეობით და მოიცავს მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების რამდენიმე სავალდებულო და არასავალდებულო გამონაკლისს.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 01 იანვარი 2018 წელი.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებით და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ გააჩნია არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადოს მიერ და შესაძლოა კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურავები და პროცენტები. თუმცა ამ ეტაპზე, კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველასაგადასახადო გადასახადი გადახდილი აქვს და არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ძალიან ცუდი ფაქტი იყო ის რომ 2023 წ. თებერვლიდან გერმანულმა ფირმა "ლებეკმა" კამპანიასთან შეწყვიტა 25 წლიანი თანამშრომლობა.

ამჟამად კომპანია აგრძელებს თანამშრომლობას იტალიურ ფირმა INDUSTRIES S.P.A.-თან და იღებს ადგილობრივ დაკვეთებს.

დირექტორი: გიორგი ჩიხლაძე

Giorgi
Chikhladze
60002009877

Digitally signed
by Giorgi
Chikhladze
Date: 2024.08.14
13:22:15